



Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune
Ordføreren
KomRev NORD

Deres ref.:
Vår ref.: 12/22/416.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen
E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 77 02 61 66
480 38383
Dato: 3.5.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet
Møtedato: Mandag, 12.5.2022
Tid: **Kl. 12.15**

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner.

Om mulig bes eventuelsaker meldt før møtet. Medlemmene bes også være oppmerksom på forhold som måtte være av betydning for egen habilitet i de enkelte sakene.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektøren
Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Organisasjonsnr: 988 064 920 www.k-sek.no
--	--	---	---	---	--



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune
Møtedato: 12.5.2022
Tid: Kl. 12.15
Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet

Saknr	Tittel	Side
10/22	Godkjenning av protokollen fra møte 7.3.2022	
11/22	Orienteringer	
12/22	Svar på revisjonsbrev nr. 14 (2021)	
13/21	Rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport <i>Kvalitet i grunnskolen</i>	
14/22	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon	
15/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021	
16/22	Undersøkelse rundt rammeavtaler	
17/22	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 10/2022	Møtedato: 12.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 7.3.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 7.3.2022 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 7.3.2022

Saksutredning:

Det vises til vedlegget

Harstad, 22.4.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset
Dato: 7.3.2022
Varighet: 12.15 – 15:20

Møteleder: Reidar Marin Karlsen

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Reidar Marin Karlsen (leder)
Øyvind Tollefsen (nestleder)
Benedicte E. Rørholt
Sverre Sønnerheim
Gunn Schønning Jakobsen

Fra utvalget møte:

Reidar Marin Karlsen (leder)
Øyvind Tollefsen (deltok via Teams)
Benedicte E. Rørholt (innvilget permisjon fra kl. 14.00)
Gunn Schønning Jakobsen
Sverre Sønnerheim

Meldt forfall:

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Kristin Bakke
Oppdragsansvarlig forvaltningresvisor Margrete Mjøllhus Kleiven (deler av sak 5/22)
deltok pr telefon

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Møtet ble holdt for åpne dører.

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel
1/22	Godkjenning av protokollen fra møte 25.11.2021
2/22	Orienteringer
3/22	Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering
4/21	Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll
5/22	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon – kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg
6/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021
7/22	Drøftingssak - henvendelse til kontrollutvalget - byggesak
8/22	Drøftingssak - henvendelse til kontrollutvalget (<i>unntatt offentlighet – offl. § 13, 1. ledd /fyl. § 13,1. ledd nr. 1</i>)
9/22	Eventuelt

Sak 1/22

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 25.11.2021

Innstilling:

Protokollen fra møte 25.11.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 25.11.2021 godkjennes.

(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren, 8.2.2021)

Sak 2/22**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

1. Brev om årsberetningen
2. Orientering om møte i representantskapet – K-Sekretariatet IKS
3. Kontrollutvalgsboka

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 3/22**FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – RISIKO- OG
VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor redegjorde for risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 4/22**RAPPORT FRA FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet rettighetskontroll rettet mot Målselv kommunes etterlevelse av reglene om håndtering av overskudd og underskudd på selvkostområder til orientering.

Behandling:

Revisor rapporterte fra forenklet etterlevelseskontroll.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet rettighetskontroll rettet mot Målselv kommunes etterlevelse av reglene om håndtering av overskudd og underskudd på selvkostområder til orientering.

Sak 5/22**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON – KVALITET OG RESSURSBRUK I PLEIE OG OMSORG****Innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til overordnet projektskisse av 2.2.2021 for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg».

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDs forslag til overordnet projektskisse. Utvalget forutsetter at ansatte i tjenesten involveres i undersøkelsens problemstilling 1, som beskrevet av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i kontrollutvalgets møte under behandlingen av sak 5/22.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDs forslag til overordnet projektskisse. Utvalget forutsetter at ansatte i tjenesten involveres i undersøkelsens problemstilling 1, som beskrevet av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i kontrollutvalgets møte under behandlingen av sak 5/22.

(utskrift av møteprotokollen til KomRev NORD 8.3.2022)

Sak 6/22**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

(utskrift av møteprotokollen til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren, 7.3.2022)

Sak 7/22

DRØFTINGSSAK - HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET - BYGGESAK

Innstilling:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for kommunens saksbehandling når det gjelder de forhold ved tiltak på gnr. 29 bnr. 39 som tas opp i e-post av 15.12.2021 fra Inger og Trond Kaspersen. Frist for redegjørelsen settes til 10.4.2022.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder fremsatte felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget oppretter ikke undersøkelsessak med grunnlag i e-post av 15.12.2021 fra Inger og Trond Kaspersen.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget oppretter ikke undersøkelsessak med grunnlag i e-post av 15.12.2021 fra Inger og Trond Kaspersen.

Sak 8/22

DRØFTINGSSAK - HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET (UNNTATT OFFENTLIGHET – OFFL. § 13 13, 1. LEDD /FVL. § 13,1. LEDD NR. 1)

Kontrollutvalget vedtok å lukke møtet under behandlingen av saken med hjemmel i kommunelovens § 11-5. 2. ledd. Vedtaket var enstemmig.

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kommunedirektøren møtte på kort varsel og redegjorde for saken

Kontrollutvalgets leder fremsatte følgende forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Sak 9/22
EVENTUELT

Ingen saker meldt

Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.

Neste møte avholdes 12.5.2022. Møtet 7.4. utgår.



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 11/2022	Møtedato: 12.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsrapport for 2021
2. Innkalling til representantsskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
3. Revisors oppsummeringsbrev

Vedlegg til saken:

1. Brev av 11.4 2022 fra Målselv kommune
2. Brev av 6.4.2022 fra K-Sekretariatet IKS
3. Brev av 21.4.2022 fra KomRev NORD IKS

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Harstad, 25.5.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Målselv kommune

Fellestjenester

K-SEKRETARIATET IKS SØR-TROMS
Asbjørn Selsbanes gate 9
9405 HARSTAD

Att.Tage Karlsen

Deres ref:	Vår ref 2020/197-60	Saksbehandler/-tlf. Unni Dahl-Thorstensen/45282533	Dato 11.04.2022
-------------------	-------------------------------	--	---------------------------

Partsbrev: Kontrollutvalgets sak 6/22: Kontrollutvalgets årsrapport for 2021

Viser til møte i kommunestyret den 05.04.22, der sak 27/2022 ble behandlet.

Det ble fattet slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

Etter fullmakt

Unni Dahl-Thorstensen
konsulent

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur

Kopi til:
Bengt-Magne Luneng Mellombygdveien 216 9321 MOEN

Postadresse Mellombygdveien 216, 9321 MOEN E-post: postmottak@malselv.kommune.no	Besøksadresse Kommunehuset, Moen www.malselv.kommune.no	Telefon 77 83 77 00 Telefaks 77 83 77 01	Bank 4715.02.00373 Org.nr 972418005
---	--	---	--



K-Sekretariatet

Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1837/22/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 8.4.2022

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 22.2. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styret, leder og nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 29. april 2022
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021
3. Økonomiplan 2023-2026
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Selskapets revisjon – valg av revisor
6. Valg

Vedlagt følger saksdokumenter. I sak 6 fremlegges valgkomiteens innstilling til valg av medlemmer og varamedlemmer til styret. Valgkomiteen mangler forslag på et fast medlem og et varamedlem til styret. For å ivareta kravet til kjønnsbalanse må begge være kvinner. Valgkomiteen ber fortsatt om forslag på aktuelle kandidater. Forslagene sendes på e-post til daglig leder innen 27.4.2022.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Møtegodtgjørelse og eventuelle reiseutgifter til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen


Reidar Karlsen
representantskapets leder

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
---	--	--	---	--	--

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
 Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg
 KomRev NORD
 KPMG
 Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Adresse</i>
Erik Seglem Bø	Vardøvegen 25, 9800 Vadsø
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Kahyttveien 9, 9411 Harstad
Per Inge Søreng	Granlia 19, 9300 Finnsnes
Reidar M. Karlsen	Kongsliveien 706, 9334 Øverbygd
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Sykehjemsveien 41, 9310 Sørreisa
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Rolleiv Lind	Røsslyngvegen 5, 9102 Kvaløysletta
Hermund Dalvik	Movegen 11, 9144 Samuelsberg
Eirik Losnesgaard Mevik	Rådhuset, Gargu 8, 9161 Burfjord
Dan-Håvard Johnsen	Brinkveien 16, 9060 Lyngseidet
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Inger Heiskel	Åsheimveien 5, 9046 Oteren
Rolf Hugo Eriksen	Sundsveien 21 8475 Straumsjøen
Geir Halvorsen	Sjøveien 18 A, 8407 Sortland
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune, Pb. 83, 8411 Lødingen
Aina Nilsen	Hadsel kommune, Rådhusgata 5, 8450 Stokmarknes
Alf Roger Jakobsen	Kirkeveien 11 A, 8430 Myre
Dag Sigurd Brustind	Rådhuset, Kopparvika 7, 9450 Hamnvik
Terje Bartholsen	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9, 8300 Svolvær
Magnus Ellingsen	Ramsvikveien 6, 8370 Leknes
Raymond Abelsen	Solhøgdveien 23, 8382 Napp
Cecilie Berntsen	Kirkeveien 20, 9390 Reine
Steinar Torstensen	Nordlandsveien 78, 8063 Værøy
Terry Torsteinsen	Ystnesveien 3, 8064 Røst
Marianne Dobakk Kvensjø	Kirkegata 16, 8516 Narvik
Rune Østergren	Ankenesveien 433, 8520 Ankenes
Torfinn Bø	Withs vei 29, 8484 Risøyhamn
Helene Berg Nilsen	Rorhusveien 1, 9446 Grovfjord
Anita Karlsen	Moanveien 315, 9470 Gratangen
Hege Rollmoen	Moveien 180 D, 9357 Tennevoll
Svein-Magne Forsgren	Lilundsveien 29, 9350 Sjøvegan
Rakel Jensen	Dyrøy kommune, Dyrøytunet 1, 9311 Brøstadbotn
(representant ikke valgt)	Bardu kommune



Målselv kommune
v/ kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	632	Kristin Bakke kristin.bakke@komrevnord.no	77 85 11 24	21.04.2022

OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2021

Vår revisjonsberetning til Målselv kommunes årsregnskap for 2021 ble avlagt 19.04.2022. Det er en normalberetning uten merknader, som forteller at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen.

Vi ønsker å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer i regnskapet for 2022. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Kvalitetssikring og dokumentasjon

Vi påpekte i fjorårets oppsummeringsbrev at det var noe mangelfull kvalitetssikring av årsregnskapet og at det var begrenset dokumentasjon som var på plass ved regnskapsavleggelsen. Etter gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2021 er vårt inntrykk at dette er betydelig forbedret i år, og vi finner at kvalitetssikringen har vært tilfredsstillende – både av regnskapsskjemaer og noter. Dokumentasjon av regnskapstransaksjoner er jevnt over bra, og det meste av avstemminger og dokumentasjon av balansen var tilgjengelig da regnskapet ble avlagt.

Oppfølging av balansekonti

Et annet forhold som har vært en gjenganger, har vært for dårlig oppfølging av balansen gjennom året. En konsekvens av dette har vært at gamle differanser ikke har blitt utlignet, til tross for at revisor har påpekt dette og bedt om korrigeringer gjentatte ganger. Gjennom vår revisjon av 2021-regnskapet ser vi at det nå er avstemt og ryddet i mange gamle saldoer.

Vi anbefaler at man fortsatt har fokus på balansen gjennom året, og at man jevnlig avstemmer og avklarer eventuelle differanser. Dette vil også forenkle arbeidet med dokumentasjon av balansen pr 31.12.

Avstemming av bokførte lønnsutgifter mot innberettet lønn i A07 (Kontrolloppstilling)

Prosessen frem til en ferdig avstemt kontrolloppstilling for 2021 har nok et år vært utfordrende. Det er fortsatt et uavklart beløp som er innberettet, men som ikke er dokumentert. Beløpsmessig er ikke dette vesentlig, og vi har signert kontrolloppstillingen.

Det er nødvendig at det settes økt fokus på avstemminger gjennom året mellom bokført lønn i kommuneregnskapet og lønssystemet, samt mot innberettet lønn i A07. Det anbefales at avstemmingene gjøres etter hver termin, slik at man holder kontroll med eventuelle differanser og kan avklare disse gjennom året. Det er også nødvendig å kvalitetssikre koding i lønssystemet for å sikre at alle ytelser styres korrekt i innberetningen. Disse anbefalingene er også gjentakelser fra tidligere oppsummeringsbrev.

Uberettiget inntektsføring av tilskudd

I investeringsregnskapet er det inntektsført spillemidler med 12,5 mill kr til Olsborg Flerbrukshall. Inntektsføringen er gjort basert på innsendt søknad om spillemidler til TFFK og det foreligger ikke tilsagnsbrev eller annen dokumentasjon enn søknaden for inntektsføringen. Når det ikke foreligger tilsagnsbrev om tildelt tilskudd, er det vanskelig å se at alle kriterier er oppfylt for at tilskuddet kan anses som kjent (i tråd med GKRS Rammeverk og grunnleggende prinsipper - tidspunkt for inntektsføring av betingede tilskudd). Det foreligger ikke tilstrekkelig dokumentasjon av tilskuddets berettigelse, og det medfører at det er en klassifiseringsfeil i investeringsregnskapet. Overføringsinntektene er kr 12,5 mill kr for høye og skulle vært erstattet med ledig budsjettert bruk av lånemidler til investeringsformål.

Avstemming av arbeidsgiveravgift

Det anbefales at det gjøres avstemminger av utgiftsført arbeidsgiveravgift mot A07 terminvis gjennom året. Feil innbetaling av arbeidsgiveravgift har bl.a. hatt sammenheng med at refusjonskjøringer har stått som ubehandlet i lønssystemet ved lønnskjøring, og at avgiftspliktige ytelser på terminoppgaver har vært tilsvarende for høye. Slike differanser må avdekkes og korrigeres gjennom året, slik at man unngår feil som krysser årsskiftet.

Avgiftspliktige salgsinntekter

Vi har vurdert merverdiavgiftsbehandling av kommunens salgsinntekter. Vi finner at dette i det alt vesentlige er håndtert korrekt etter regelverket, med unntak av tilbakeføringen av vannavgift fra selvkostfond, som er gjort uten momskoding for utgående mva. Debiteringen skulle redusert grunnlaget for beregning av utgående mva og gitt tilsvarende lavere betaling av utgående mva.

Det må også gjøres vurderinger av virksomheten ved Høgtun kulturklynge, for å avklare om det foreligger avgiftsplikt for noe av virksomheten som drives der.

Avdekkede periodiseringsfeil

Det er avdekket to bilag som ikke er periodisert fra 2022 til 2021:

Bilag 101372 Bardu kommune - art 135000 kjøp av tjenester - kr 476 412.

Bilag 101826 Storegga Entreprenør - art 023000 på Tilbygg Bjørkeng oppvekstsenter - kr 1 016 736.

Manglende utgiftsføring i 2021 har forbedret resultatet i drifts- og investeringsregnskapet tilsvarende.

Det er for øvrig ikke avdekket feilføringer av betydning eller brudd på anordningsprinsippet i årsregnskapet for 2021.

Avstemming anleggsregister mot balansen

Det er i 2021 ryddet opp i gamle differanser mellom anleggsregisteret og balanseførte varige driftsmidler. Vi har fått opplyst at det er nødvendig å legge inn hele anleggsregisteret på nytt for å få det korrekt. Vi ber om å få oversendt avstemming og dokumentasjon av kvalitetssikret nytt anleggsregister når dette foreligger.

Som det fremgår av vår oppsummering, mener vi det er betydelige forbedringer når det gjelder kvalitetssikring og dokumentasjon av årsregnskapet for 2021, og ikke minst ser vi at det er ryddet i mange gamle forhold. Det er fortsatt noen områder som ikke er underlagt tilfredsstillende oppfølgingsrutiner.

Vi vil også fremheve at dialogen med økonomiavdelingen har vært god gjennom hele året, og vi opplever at våre henvendelser stort sett blir besvart uten unødige forsinkelser.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 12. mai 2022.

Med vennlig hilsen



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Økonomisjefen



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 12/2022	Møtedato: 12.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 14 (2021)

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar av 25.11.2021 på revisjonsbrev nr. 14 til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Brev av 25.11.2021 fra kommunedirektøren

Kontrollutvalgets sak 19/21 og 20/21 (*tidligere utsendt – ettersendes ikke*)

Saksutredning:

Revisjonsbrev nr. 14 (2021) ble behandlet av kontrollutvalget i sak 20/21. Følgende forhold er tatt opp i revisjonsbrevet:

«**Konstaterte funn/mangler**

I henhold til kommunelovens § 14-13 skal kommunedirektøren minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang legge frem en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

For 2020 er det bare gitt en finansrapportering etter 2. tertial. Kommunedirektøren har derfor ikke oppfylt sin plikt om antall rapporteringer til kommunestyret i løpet av året og etter årets slutt.

Vi har vurdert at dette funnet har gitt grunnlag for modifisert konklusjon i attestasjonsuttalelsen (forbehold). Derfor redegjør vi også for det i nummerert brev til kontrollutvalget.»

Det gjengis videre fra sekretariatets vurderinger i saksutredningen til sak 10/21:

Kontrollutvalgets saksbehandlingsmåte er normalt at utvalget ved sin behandling av det nummererte brevet ber kommunedirektøren om svar på brevet. Implisitt i dette ligger også en forutsetning om at det beskrives hvilke tiltak som iverksettes for å rette opp påtalte forhold og derigjennom forbedre internkontrollen. Revisor rapporterer deretter sin vurdering av kommunedirektørens svar til kontrollutvalget, som deretter behandler svaret og revisors vurdering som egen sak.

Kommunedirektøren har allerede kommentert forholdet i vedlegg til uttalelsen til KomRev
NORD av 29.6.2021:

«Kommentarer til forholdene i pkt 3 i uttalelsen:

- a) *Antall rapporteringer har i 2020 vært for få. Dette er et punkt kommunedirektøren allerede har tatt tak i, og det er gjort en forenklet finansrapport ved 1. tertial. Arbeid med finansreglement og oppfølging av dette er det allerede satt stor fokus på. 2020 har vært et utfordrende år for økonomiavdelinga, hvor det både har vært gjennomført lederskifte samt turnover på nøkkelpersonell. Per 1. august 2021 er økonomiavdelinga fulltallig igjen.*

Sekretariatet tolker kommunedirektørens kommentar dit hen at det erkjennes at kommunelovens krav til minst to rapporteringer ikke er oppfylt for 2020, at dette i stor grad har sin årsak i bemanningssituasjonen på økonomiavdelingen og at de forholdene som forårsaket regelbruddet nå er brakt i orden.

Sekretariatet er i tvil om det er nødvendig å avkreve kommunedirektøren ytterligere svar på de forhold som tas opp i revisjonsbrevet. Vi konkluderer imidlertid med at det bør kunne dokumenteres en formell oppfølging overfor kommunedirektøren, samt et klart svar på revisjonsbrevet. Innstilling til vedtak er i henhold til dette.»

Kommunedirektøren har besvart kontrollutvalgets vedtak ved brev av 25.11.2021.

Kommunedirektøren har også, ved uttalelse av 29.6.2021 til KomRev NORD i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll (kontrollutvalgets sak 19/21), sagt at manglende rapportering er *«et punkt kommunedirektøren allerede har tatt tak i»*.

I kommunedirektørens svarbrev til kontrollutvalget (sak 20/21) redegjøres mer spesifikt for oppfølgingen:

«Nytt reglement med tilhørende rutiner er blitt kvalitetssikret av KomRev NORD før behandling i kommunestyret.

De rutineene som kommunedirektøren legger opp til vil bli lagt inn i kommunens internkontrollsystem hvor det utarbeides årshjul med varsler for rapportering. Kommunedirektøren har i 2021 hatt et mye større fokus på finansforvaltning, og det er til nå rapportert etter både første og andre tertial, og det vil også bli rapportert etter årsregnskapet er avlagt.»

Sekretariatet finner med henvisning til opplysningen av at reglementet er kvalitetssikret av KomRev NORD, sammenholdt med dialogen med revisor under kontrollutvalgets behandling av sak 20/21 at det ikke er behov for revisors vurdering av kommunedirektørens svar.

Sekretariatets vurdering er at kommunedirektørens svar er tilfredsstillende. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Harstad, 25.4.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Målselv kommune

Økonomi

K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

Deres ref:

Vår ref

2021/11446-16

Saksbehandler/-tlf.

Lene Cecilie Lettrem/454 27 777

Dato

25.11.2021

Svar til kontrollutvalgets sak 20/21: Revisjonsbrev nr 14 2021) - forenklet etterlevelseskontroll

I vedtaket bes det om en redegjørelse for hvilke tiltak som iverksettes for å sikre at fremtidig rapportering om kommunens finansforvaltning skjer med den hyppighet som følger av kommunelovens § 14-13 med tilhørende forskrift og kommunens eget finansreglement.

I kommunestyrets møte 1. desember 2021 skal forslag til nytt finansreglement med tilhørende rutiner behandles. Kommunen har hatt samme finansreglement siden 2010 (rullert i 2016), og her har det ikke vært utarbeidet gode nok rutiner ved siden av. Nytt reglement med tilhørende rutiner er blitt kvalitetssikret av KomRev NORD før behandling i kommunestyret.

De rutinene som kommundirektøren legger opp til vil bli lagt inn i kommunens internkontrollsystem hvor det utarbeides årshjul med varsler for rapportering. Kommunedirektøren har i 2021 hatt et mye større fokus på finansforvaltning, og det er til nå rapportert etter både første og andre tertial, og det vil også bli rapportert etter årsregnskapet er avlagt.

Med hilsen

Lene Cecilie Lettrem
økonomisjef

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur

Kopi til:

KOMREV NORD IKS
Frode Skuggedal
kristin.bakke@komrevnord.no

Sjøgata 3 9405 HARSTAD

Postadresse

Mellombygdeveien 216, 9321 Moen

E-post:

postmottak@malselv.kommune.no

Besøksadresse

Kommunehuset, Moen

www.malselv.kommune.no

Telefon

77 83 77 00

Telefaks

77 83 77 01

Bank

4715.02.00373

Org.nr

972418005



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 13/2022	Møtedato: 12.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING OM OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK – FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KVALITET I GRUNNSKOLEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 26/2022 til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Brev av 11.4.2022 fra Målselv kommune

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 pålegger kontrollutvalget å påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalget har i henhold til dette behandlet i sak 35/21 kommunedirektørens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/21 (forvaltningsrevisjonsrapport *Kvalitet i grunnskolen*).

Saken ble deretter oversendt til kommunestyret.

Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 26/2022:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/21 til orientering.»

Vedtaket var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

Saken avsluttes fra kontrollutvalgets side.

Harstad, 25.4.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 14/2022	Møtedato: 12.5.2022	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 21.4.2022 fra revisor til kommunedirektøren
- B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørphasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørphasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerede og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. Beretningen er avlagt 19. april d.å.

Det vises ellers til revisors «Oppsummeringsbrev til årsregnskapet for 2021», jf. vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

Finnsnes, den 2. mai 2022

Bjørn-Harald Christensen



Målselv kommune
v/ kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	632	Kristin Bakke kristin.bakke@komrevnord.no	77 85 11 24	21.04.2022

OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2021

Vår revisjonsberetning til Målselv kommunes årsregnskap for 2021 ble avlagt 19.04.2022. Det er en normalberetning uten merknader, som forteller at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen.

Vi ønsker å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer i regnskapet for 2022. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Kvalitetssikring og dokumentasjon

Vi påpekte i fjorårets oppsummeringsbrev at det var noe mangelfull kvalitetssikring av årsregnskapet og at det var begrenset dokumentasjon som var på plass ved regnskapsavleggelsen. Etter gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2021 er vårt inntrykk at dette er betydelig forbedret i år, og vi finner at kvalitetssikringen har vært tilfredsstillende – både av regnskapsskjemaer og noter. Dokumentasjon av regnskapstransaksjoner er jevnt over bra, og det meste av avstemminger og dokumentasjon av balansen var tilgjengelig da regnskapet ble avlagt.

Oppfølging av balansekonti

Et annet forhold som har vært en gjenganger, har vært for dårlig oppfølging av balansen gjennom året. En konsekvens av dette har vært at gamle differanser ikke har blitt utlignet, til tross for at revisor har påpekt dette og bedt om korrigeringer gjentatte ganger. Gjennom vår revisjon av 2021-regnskapet ser vi at det nå er avstemt og ryddet i mange gamle saldoer.

Vi anbefaler at man fortsatt har fokus på balansen gjennom året, og at man jevnlig avstemmer og avklarer eventuelle differanser. Dette vil også forenkle arbeidet med dokumentasjon av balansen pr 31.12.

Avstemming av bokførte lønnsutgifter mot innberettet lønn i A07 (Kontrolloppstilling)

Prosessen frem til en ferdig avstemt kontrolloppstilling for 2021 har nok et år vært utfordrende. Det er fortsatt et uavklart beløp som er innberettet, men som ikke er dokumentert. Beløpsmessig er ikke dette vesentlig, og vi har signert kontrolloppstillingen.

Det er nødvendig at det settes økt fokus på avstemminger gjennom året mellom bokført lønn i kommuneregnskapet og lønssystemet, samt mot innberettet lønn i A07. Det anbefales at avstemmingene gjøres etter hver termin, slik at man holder kontroll med eventuelle differanser og kan avklare disse gjennom året. Det er også nødvendig å kvalitetssikre koding i lønssystemet for å sikre at alle ytelser styres korrekt i innberetningen. Disse anbefalingene er også gjentakelser fra tidligere oppsummeringsbrev.

Uberettiget inntektsføring av tilskudd

I investeringsregnskapet er det inntektsført spillemidler med 12,5 mill kr til Olsborg Flerbrukshall. Inntektsføringen er gjort basert på innsendt søknad om spillemidler til TFFK og det foreligger ikke tilsagnsbrev eller annen dokumentasjon enn søknaden for inntektsføringen. Når det ikke foreligger tilsagnsbrev om tildelt tilskudd, er det vanskelig å se at alle kriterier er oppfylt for at tilskuddet kan anses som kjent (i tråd med GKRS Rammeverk og grunnleggende prinsipper - tidspunkt for inntektsføring av betingede tilskudd). Det foreligger ikke tilstrekkelig dokumentasjon av tilskuddets berettigelse, og det medfører at det er en klassifiseringsfeil i investeringsregnskapet. Overføringsinntektene er kr 12,5 mill kr for høye og skulle vært erstattet med ledig budsjettert bruk av lånemidler til investeringsformål.

Avstemming av arbeidsgiveravgift

Det anbefales at det gjøres avstemminger av utgiftsført arbeidsgiveravgift mot A07 terminvis gjennom året. Feil innbetaling av arbeidsgiveravgift har bl.a. hatt sammenheng med at refusjonskjøringer har stått som ubehandlet i lønssystemet ved lønnskjøring, og at avgiftspliktige ytelser på terminoppgaver har vært tilsvarende for høye. Slike differanser må avdekkes og korrigeres gjennom året, slik at man unngår feil som krysser årsskiftet.

Avgiftspliktige salgsinntekter

Vi har vurdert merverdiavgiftsbehandling av kommunens salgsinntekter. Vi finner at dette i det alt vesentlige er håndtert korrekt etter regelverket, med unntak av tilbakeføringen av vannavgift fra selvkostfond, som er gjort uten momskoding for utgående mva. Debiteringen skulle redusert grunnlaget for beregning av utgående mva og gitt tilsvarende lavere betaling av utgående mva.

Det må også gjøres vurderinger av virksomheten ved Høgtun kulturklynge, for å avklare om det foreligger avgiftsplikt for noe av virksomheten som drives der.

Avdekkede periodiseringsfeil

Det er avdekket to bilag som ikke er periodisert fra 2022 til 2021:

Bilag 101372 Bardu kommune - art 135000 kjøp av tjenester - kr 476 412.

Bilag 101826 Storegga Entreprenør - art 023000 på Tilbygg Bjørkeng oppvekstsenter - kr 1 016 736.

Manglende utgiftsføring i 2021 har forbedret resultatet i drifts- og investeringsregnskapet tilsvarende.

Det er for øvrig ikke avdekket feilføringer av betydning eller brudd på anordningsprinsippet i årsregnskapet for 2021.

Avstemming anleggsregister mot balansen

Det er i 2021 ryddet opp i gamle differanser mellom anleggsregisteret og balanseførte varige driftsmidler. Vi har fått opplyst at det er nødvendig å legge inn hele anleggsregisteret på nytt for å få det korrekt. Vi ber om å få oversendt avstemming og dokumentasjon av kvalitetssikret nytt anleggsregister når dette foreligger.

Som det fremgår av vår oppsummering, mener vi det er betydelige forbedringer når det gjelder kvalitetssikring og dokumentasjon av årsregnskapet for 2021, og ikke minst ser vi at det er ryddet i mange gamle forhold. Det er fortsatt noen områder som ikke er underlagt tilfredsstillende oppfølgingsrutiner. Vi vil også fremheve at dialogen med økonomiavdelingen har vært god gjennom hele året, og vi opplever at våre henvendelser stort sett blir besvart uten unødige forsinkelser.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 12. mai 2022.

Med vennlig hilsen



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Økonomisjefen



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 15/2022	Møtedato: 12.5.2022	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM MÅLSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Målselv kommunes regnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 19.4.2022
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021
3. Målselv kommunes årsregnskap for 2021
4. Målselv kommunes årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årberetning før disse behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av

merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift om hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven § 14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven § 24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse,

og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller påpeker forhold som revisor ikke kan uttale seg om. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet/årsregnskapene og årsberetningen er avlagt og datert hhv. 1.3. og 31.3.2022
Revisjonsberetningen er avlagt 19.4.2022

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at
- årsregnskapet gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapet avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* - har revisor tatt konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Målselv kommunes årsregnskap er gjort opp i balanse og med positivt netto driftsresultat på kr 14.052.265.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Kommunedirektørens årsberetning er, etter sekretariatets vurdering, grundig og informativ, og beskriver den økonomiske status, utfordringer etc. på en oversiktig og lettfattelig måte. Det vises derfor til årsberetningen

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 3. mai 2022

Bjørn-Harald Christensen

Til kommunestyret i Målselv kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Målselv kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 14 052 265. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Målselv kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

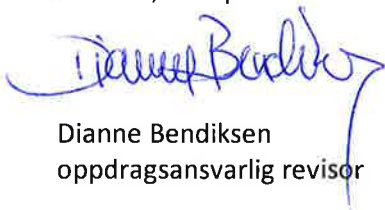
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 19. april 2022



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor



MÅSELV KOMMUNE **KONTROLLUTVALGET**

Til
Kommunestyret i Målselv kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 12.5.2022 behandlet Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 19.4.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Målselv kommunes regnskap for 2021 er gjort opp i balanse og med et positivt netto driftsresultat på kr 14.052.265. Investeringsregnskapet er gjort opp i blananse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte.

Kontrollutvalget har også merket seg at kommunedirektøren har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Målselv kommunes årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Moen, den 12. mai 2022

Reidar M. Karlsen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Målselv
kommune

Årsregnskap 2021

01.03.2022 - urevidert



Målselv kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt regnskap dekker kravene til konsolidering i kommunelovens § 14-6, pkt d).

Innholdsfortegnelse

Økonomiske oversikter:

- Bevilgningsoversikt drift side 3
- Oppstilling til bevilgningsoversikt drift side 4
- Bevilgningsoversikt investering side 5
- Oppstilling til bevilgningsoversikt investering side 6
- Økonomisk oversikt etter art – drift side 7
- Balanseregnskapet side 8
- Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsposter side 10

Noter:

- Regnskapsprinsipper og vurderingsregler side 11
- Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter) side 12
- Note 1 Endring i arbeidskapital side 13
- Note 2 Kapitalkonto side 14
- Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil side 15
- Note 4 Varige driftsmidler side 16
- Note 5 Aksjer og andeler i varig eie side 17
- Note 6 Utlån side 18
- Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater side 18
- Note 8 Rentesikring side 18
- Note 9 Langsiktig gjeld side 19
- Note 10 Avdrag på lån side 20
- Note 11 Pensjonsforpliktelser side 21
- Note 12 Kommunens garantiansvar side 23
- Note 13 Bundne fond side 24
- Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester side 25
- Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler side 27
- Note 16 Ytelser til ledende personer side 27
- Note 17 Godtgjørelse til revisor side 27
- Note 18 Konsolidert regnskap side 27

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-4, 1. ledd

	Note	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd		248 316 272	225 000 000	225 000 000	238 580 814
2 Inntekts- og formueskatt		203 082 096	200 646 000	200 646 000	189 438 506
3 Eiendomsskatt		26 517 235	26 654 332	26 654 332	28 285 999
4 Andre generelle driftsinntekter		42 837 422	9 688 575	9 688 575	30 772 191
5 Sum generelle driftsinntekter		520 753 025	461 988 907	461 988 907	487 077 510
6 Sum bevilgninger drift, netto		470 153 356	431 074 441	425 490 540	447 390 730
7 Avskrivninger	4	38 854 729	18 650 000	18 650 000	36 434 474
8 Sum netto driftsutgifter		509 008 085	449 724 441	444 140 540	483 825 204
9 Brutto driftsresultat		11 744 941	12 264 466	17 848 367	3 252 306
10 Renteinntekter		2 246 111	2 035 361	2 035 361	3 272 496
11 Utbytter		0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
13 Renteutgifter		11 008 318	15 793 120	15 793 120	12 073 228
14 Avdrag på lån	10	27 785 198	27 400 000	27 400 000	29 138 274
15 Netto finansutgifter		36 547 405	41 157 759	41 157 759	37 939 005
16 Motpost avskrivninger	4	38 854 729	18 650 000	18 650 000	36 434 474
17 Netto driftsresultat		14 052 265	-10 243 293	-4 659 392	1 747 775
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-1 524 545	-1 524 545	-2 000 000	-280 658
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	827 612	3 343 958	3 343 958	-11 157 998
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-13 355 332	8 423 880	3 315 434	9 690 881
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
22 Sum disponeringer ellerdekning av netto driftsresultat		-14 052 265	10 243 293	4 659 392	-1 747 775
23 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-4, 2. ledd

Rammeområde	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020
Sentrale folkevalgte	4 506 491	4 687 578	4 756 490	3 829 968
Sentraladministrasjon	37 684 460	27 176 677	28 462 411	23 116 177
Fellesutgifter	-19 565 042	-3 969 705	-6 531 305	1 037 897
Livssyn	5 094 676	5 170 417	5 170 417	5 164 277
Undervisning	108 347 043	90 332 158	90 440 158	102 063 669
Barnehager	43 483 713	42 917 614	42 985 914	42 048 342
Familieenheten	48 546 580	46 564 229	47 923 018	44 316 188
Fagstab helse	6 683 377	6 722 630		
Bo og oppfølging	62 578 945	58 376 299	61 881 887	64 886 942
NAV	9 204 209	10 280 210	11 076 810	8 916 732
PRO-tjenesten	97 598 022	86 553 721	89 225 174	100 067 690
Kultur	10 751 643	12 164 749	11 489 149	10 674 378
Byggforvaltning	31 129 457	26 208 485	25 867 818	27 768 251
VAR	-12 512 729	-12 959 852	-14 235 464	-19 999 479
Brannvesen	5 504 454	5 035 707	5 038 418	3 853 254
Vei	20 448 602	18 220 014	17 720 014	21 970 951
Utvikling	8 930 154	8 316 135	6 004 556	5 667 084
Fellesfinanser	1 739 301,76	-722 625,00	-1 784 925,00	2 008 407,83
Sum bevilgninger drift, netto	470 153 356	431 074 441	425 490 540	447 390 730

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5

	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
1 Investeringer i varige driftsmidler	60 098 931	71 391 549	84 125 000	110 045 427
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 524 545	1 524 545	2 000 000	1 700 768
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	99 850 000
6 Sum investeringsutgifter	61 623 476	72 916 094	86 125 000	211 596 195
7 Kompensasjon for merverdiavgift	8 503 545	10 083 593	13 825 000	18 783 820
8 Tilskudd fra andre	13 396 102	12 950 000	12 500 000	100 713 012
9 Salg av varige driftsmidler	88 532	0	0	998 247
10 Salg av finansielle anleggsmidler	1	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	38 125 566	48 357 956	57 800 000	91 857 598
14 Sum investeringsinntekter	60 113 746	71 391 549	84 125 000	212 352 677
15 Videreutlån	4 853 500	18 000 000	18 000 000	11 780 000
16 Bruk av lån til videreutlån	4 853 500	18 000 000	18 000 000	11 780 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	13 236 365	4 000 000	3 500 000	2 473 192
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7 429 866	4 000 000	3 500 000	5 989 048
19 Netto utgifter videreutlån	5 806 499	0	0	-3 515 856
20 Overføring fra drift	1 524 545	1 524 545	2 000 000	280 658
21 Netto avsetn. til eller bruk av bundne inv.fond	5 791 684	0	0	-3 533 718
22 Netto avsetn. til eller bruk av ubundet inv.fond	0	0	0	278 078
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	-1 297 355
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	7 316 229	1 524 545	2 000 000	-4 272 338
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Oppstilling bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-5, 2. ledd

Prosjekt	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020
IKT skole, WIFI-baser og switcher	449 720	537 500	0	0
Streaming politiske møter	0	0	0	42 669
1:1-dekning datamaskiner mellomtrinn	969 625	687 500	0	0
M365 + utfasing tynnklienter	410 253	401 415	0	1 723 585
Nytt kvalitetssystem (Netpower)	41 625	113 494	0	261 506
Avdelingsvise PCer barnehage	186 875	187 500	0	0
IKT skole, digitale tavler	745 915	750 000	0	0
Migrering til Visma Enterprise Plus	20 625	0	0	0
Bredbåndsutbygging i Målselv	0	0	4 750 000	0
Velferdsteknologi	0	598 000	0	0
Salg av MSAH	734 217	725 000	0	0
Kjøling Målselv helsetun	397 464	250 000	0	0
Nytt sykehjem Andslimoen	0	0	0	25 067 504
Boliger m/tjenestetilknytning	57 169	0	0	28 486 522
Flerbrukshall Olsborg skole	16 565 286	16 395 555	0	33 070 282
Utomhusarbeid og skolegård Olsborg	5 476 500	5 687 500	0	0
Kjøp av eiendom Andselv	3 447 340	3 350 000	0	0
Tuftepark Rustahøgda	40 663	0	0	983 531
Lønn prosjektledere investering	824 670	800 000	0	0
Gimlehallen	0	0	0	38 222
Taktekke lavbygg Gimlehallen	0	0	0	2 569 276
Høgtun	4 305 585	4 305 585	0	0
Ladepunkter elbiler	0	500 000	0	0
Småhus "Øverli"	435 100	625 000	0	1 080 931
Prosjektering nye omsorgsboliger	0	0	0	125 386
Nye omsorgsboliger	3 199 838	3 125 000	43 750 000	0
Renovering kommunale utleieboliger	266 241	82 500	0	1 729 620
Trapp MKOS	0	187 500	0	0
Takrenner Fagerlidal skole	0	250 000	0	0
Karlstad barnehage	19 842	0	0	79 370
Utbygging Bjørkeng (skolebygg)	56 621	3 125 000	0	22 732
Prosjektering idrettshaller	331 303	1 250 000	6 250 000	0
Diverse investeringer, fordelt	0	0	6 250 000	0
Hovedplan Vann	2 934 303	3 840 000	7 000 000	5 480 012
Hovedplan Avløp	5 787 352	7 100 000	8 000 000	4 236 408
Trafikksikkerhetstiltak	0	625 000	625 000	670 935
Opprusting kommuneal veg (KS 2015)	3 204 583	7 500 000	7 500 000	2 890 129
Oppgradering Holmslett bru	122 500	0	0	0
Veglys	815 609	0	0	1 235 635
Skredsikring Leirbekkmoen 2020	1 075 153	917 500	0	17 422
Plan på web	0	187 500	0	0
GPS til landmåling (oppmåling)	0	0	0	233 750
Utrykningsbil brann 2020	955 327	875 000	0	0
Ny brannbil 2020	6 221 625	6 250 000	0	0
Bærbar vannpumpe Øverbygd brann	0	162 500	0	0
KLP egenkapitalinnskudd	1 524 545	1 524 545	2 000 000	1 700 768
Sum investering	61 623 475	72 916 094	86 125 000	111 746 195

Økonomisk oversikt etter art - drift

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-6

	Note	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		248 316 272	225 000 000	225 000 000	238 580 814
2 Inntekts- og formuesskatt		203 082 096	200 646 000	200 646 000	189 438 506
3 Eiendomsskatt		26 517 235	26 654 332	26 654 332	28 285 999
4 Andre skatteinntekter		5 812 822	1 000 000	1 000 000	1 470 590
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		37 024 600	8 688 575	8 688 575	29 301 601
6 Overføringer og tilskudd fra andre		120 597 193	82 126 621	74 417 873	109 906 636
7 Brukerbetalinger		25 675 712	27 905 661	27 905 661	24 271 127
8 Salgs- og leieinntekter		76 678 740	75 614 941	75 614 941	77 369 217
9 Sum driftsinntekter		743 704 671	647 636 130	639 927 382	698 624 490
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		375 636 325	326 701 187	328 558 301	354 067 202
11 Sosiale utgifter		60 122 448	59 358 137	59 549 567	54 846 314
12 Kjøp av varer og tjenester		203 338 274	190 402 804	188 795 877	211 717 205
13 Overføringer og tilskudd til andre		54 007 956	40 259 536	26 525 270	38 306 990
14 Avskrivninger	4	38 854 729	18 650 000	18 650 000	36 434 474
15 Sum driftsutgifter		731 959 731	635 371 664	622 079 015	695 372 184
16 Brutto driftsresultat		11 744 941	12 264 466	17 848 367	3 252 306
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		2 246 111	2 035 361	2 035 361	3 272 496
18 Utbytter		0	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		11 008 318	15 793 120	15 793 120	12 073 228
21 Avdrag på lån	10	27 785 198	27 400 000	27 400 000	29 138 274
22 Netto finansutgifter		-36 547 405	-41 157 759	-41 157 759	-37 939 005
23 Motpost avskrivninger	4	38 854 729	18 650 000	18 650 000	36 434 474
24 Netto driftsresultat		14 052 265	-10 243 293	-4 659 392	1 747 775
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-1 524 545	-1 524 545	-2 000 000	-280 658
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	13	827 612	3 343 958	3 343 958	-11 157 998
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-13 355 332	8 423 880	3 315 434	-2 230 855
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		0	0	0	11 921 736
28 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-14 052 265	10 243 293	4 659 392	-1 747 775
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanseregnskapet, side 1

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	4	2 096 039 301,48	2 067 768 516,90
I. Varige driftsmidler		1 102 803 338,91	1 073 832 125,43
1. Faste eiendommer og anlegg		1 027 664 067,27	1 001 951 367,09
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		75 139 271,64	71 880 758,34
II. Finansielle anleggsmidler		112 987 686,57	112 720 112,47
1. Aksjer og andeler	5	36 557 254,00	35 045 909,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån	6	76 430 432,57	77 674 203,47
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	11	880 248 276,00	881 216 279,00
B. Omløpsmidler		249 798 413,17	260 041 076,38
I. Bankinnskudd og kontanter		114 144 303,96	162 814 900,13
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Sertifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		135 654 109,21	97 226 176,25
1. Kundefordringer		17 764 885,36	12 340 644,09
2. Andre kortsiktige fordringer		50 156 545,85	34 620 234,16
3. Premieavvik	11	67 732 678,00	50 265 298,00
Sum eiendeler		2 345 837 714,65	2 327 809 593,28
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		581 397 508,17	515 735 871,21
I. Egenkapital drift		76 353 737,68	63 826 017,72
1. Disposisjonsfond		39 093 646,60	25 738 315,05
2. Bundne driftsfond	13	37 260 091,37	38 087 702,96
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-0,29	-0,29
II. Egenkapital investering		5 817 989,66	11 609 673,50
1. Ubundet investeringsfond		0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	13	5 817 989,66	11 609 673,50
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0,00
III. Annen egenkapital		499 225 780,83	440 300 179,99
1. Kapitalkonto	2	504 415 316,56	445 489 715,72
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-5 189 535,73	-5 189 535,73
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,00

Balanseregnskapet, side 2

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
D. Langsiktig gjeld		1 665 925 735,49	1 721 559 618,23
I. Lån		822 798 441,49	845 654 353,23
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	822 798 441,49	845 654 353,23
2. Obligasjonslån		0,00	0,00
3. Sertifikatlån		0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	11	843 127 294,00	875 905 265,00
E. Kortsiktig gjeld		98 514 470,99	90 514 103,84
I. Kortsiktig gjeld		98 514 470,99	90 514 103,84
1. Leverandørgjeld		29 216 638,24	24 676 554,04
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld		69 297 832,75	65 837 549,80
5. Premieavvik	11	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld		2 345 837 714,65	2 327 809 593,28
F. Memoriakonti		0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler		-74 301 747,42	-99 280 813,85
II. Andre memoriakonti		-74 573 096,47	-74 265 727,47
III. Motkonto for memoriakontiene		-148 874 843,89	-173 546 541,32

Moen, 01.03.2022



Frode Skuggedal
Kommunedirektør



Lene Cecilie Lettrem
Økonomisjef

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-9

Årsoppgjørdisposisjoner drift		Regnskap 2021
1	Netto driftsresultat	-14 052 265
	<u>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</u>	
2	Avsetninger til bundne driftsfond	11 657 373
3	Bruk av bundne driftsfond	-12 484 985
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 524 545
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 744 566
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-10 168 446
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-21 779 212
9	Strykning av overføring til investering	0
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	10 168 446
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-11 610 766
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	11 610 766
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Årsoppgjørdisposisjoner investering		Regnskap 2021
	Sum investeringsutgifter	61 623 476
	Sum investeringsinntekter eksl. bruk av lån	-21 988 179
	Sum videreutlån eksl. bruk av lån	10 659 999
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av fond	50 295 295
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	3 845 483
3	Bruk av bundne investeringsfond	-9 637 167
4	Budsjettet bruk av lån	-66 357 956
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 524 545
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-23 378 890
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån	23 378 890
12	Strykning av overføring fra drift	0
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Regnskapsprinsipper

Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter og inntekter i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler klassifisert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler. Dersom kommunen har foretatt investeringer ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn vil verdipapirene klassifiseres som anleggsmidler. *Målselv kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler.*

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunkt, ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning av et anleggsmiddel. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå, utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14, med unntak av driftskreditt / likviditetslån i § 14-15, siste ledd. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Andre rettssubjekter			
PPT	Oppvekst/utdanning	Vertskommunesamarbeid	Målselv

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	249 798 413	260 041 076	
2.3 Kortsiktig gjeld	98 514 471	90 514 104	
Arbeidskapital	151 283 942	169 526 972	-18 243 030

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	693 105 002
Sum driftsinntekter	-743 704 671
Netto finansutgifter	36 547 405
Netto driftsresultat	-14 052 264
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	71 260 642
Sum investeringsinntekter	-60 113 746
Netto utgifter videreutlån	-3 830 668
Netto utgifter i investeringsregnskapet	7 316 228
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-6 736 036
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-24 979 066
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	18 243 030
Differanse (forklares nedenfor)	0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

Dersom det har vært vesentlige endringer i arbeidskapitalen gjennom året, bør dette forklares nærmere.

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	445 489 716
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	58 949 398
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	8 876 544
Kjøp av aksjer/andeler	kr	-
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	kr	-
Utlån	kr	5 915 000
Avdrag på eksterne lån	kr	40 855 912
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	kr	32 836 979
Endring pensjonsmidler SPK	kr	-
Endring pensjonsmidler KLP	kr	35 897 985
Endring pensjonsmidler andre selskap	kr	-
Reversert oppskrivning utenlandslån	kr	-
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	kr	1 524 545
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	38 854 729
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Salg aksjer/andeler	kr	1
Nedskrivning aksjer/andeler	kr	13 199
Avdrag på utlån	kr	7 437 476
Avskrivning på utlån	kr	(278 705)
Bruk av lånemidler	kr	42 979 066
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	kr	-
Endring pensjonsmidler SPK	kr	36 924 996
Endring pensjonsmidler KLP	kr	-
Endring pensjonsmidler andre selskap	kr	-
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	504 415 317

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endringer av regnskapsprinsipp består av følgende poster:	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	9 334 374	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994		
Påløpte renter	2001	2 340 563	
Varebeholdning	2001	32 389	
Kompensasjon for mva	2001		-529 790
Obligasjoner	2001		
Innlemming av lærlingetilskudd	2003		
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		-5 988 000
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp		11 707 326	-6 517 790

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2021	31.12.2020
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	5 189 536	5 189 536
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		
Sum	5 189 536	5 189 536

Note 4 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr. 1.1.2021	7 257 353	10 212 396	54 411 010	504 705 799	457 343 101	39 902 468	1 073 832 127
Årets tilgang	2 824 638	1 002 869	8 159 209	41 475 626	5 494 435	0	58 956 777
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	-7 378	-7 378
							0
Årets ordinære avskrivninger	-1 971 000	-1 328 090	-5 996 725	-18 069 334	-11 489 580	0	-38 854 729
Årets nedskrivninger	-34 769	176 697	425 684	8 077 321	231 611	0	8 876 544
Reversering av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	8 076 222	10 063 872	56 999 178	536 189 412	451 579 567	39 895 090	1 102 803 341
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	-10 180	-10 180
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Det har vært en kjent feil over flere år at verdien av anleggsmidlene i balansen har vært for høy. I 2021 er dette korrigert, og i sum utgjør det ca 8,8 mill. kr. I 2022 må hele anleggsregisteret tas ut og legges inn på nytt for at en skal få helt korrekte tall i årene videre.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Org.nr	Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
960731131	Polarbadet AS	221720029	100,0 %		kr 5 000 000	kr 5 000 000
937557345	Nordic Motor	221200003	10,8 %		kr 50 000	kr 50 000
952785052	Nasj.senter for Nordlandshest	221720024	77,4 %		kr 271 000	kr 271 000
931164236	Målselv Industribygg	221720015	57,8 %		kr 268 000	kr 268 000
938708606	KLP	221550001	ukjent		kr 24 760 161	kr 23 235 616
970542728	Rundhaug Vassverk	221720009	49,5 andeler		kr 42 500	kr 42 500
910568183	Biblioteksentralen	221720010	7 andeler		kr 2 100	kr 2 100
930494747	Samisk Avis	221720014	0,04 %		kr 100	kr 100
926183273	Nye Troms	221720011	10,9 %		kr 6 400	kr 6 400
965900527	Montar AS	221720031	100,0 %		kr 4 600 000	kr 4 600 000
866818452	Kommunekraft	221720038	0,3 %		kr 1 000	kr 1 000
931004816	Senja Avfall	221720640	19,4 %		kr 786 255	kr 786 255
993789216	Dyrøyhallen	221720540	35 andeler		kr 8 750	kr 8 750
931152971	Skalandstunnellen AS	221720701	0,5 %		kr 1 000	kr 1 000
986574689	KomRev Nord IKS	221720040	3,0 %		kr 135 600	kr 135 600
986358013	Bredbåndfylket Troms	221720042	0,8 %		kr 16 000	kr 16 000
988064920	K-sekretariatet IKS	221720041	3,1 %		kr 26 048	kr 26 048
988594148	Filmcamp AS	221720731	46,4 %		kr 293 000	kr 293 000
988137715	Studiesenteret Midt-Troms	221720732	17,8 %		kr 65 000	kr 65 000
815319982	Maskinring Midt-Troms(MMT AS)	221720043	20,0 %		kr 204 000	kr 204 000
994153862	Nordnorsk Reiseliv AS	221720736	0,4 %		kr 20 340	kr 20 340
917388555	Reistadløpet Ski-Classics	221720737			kr -	kr 13 200
Sum				kr -	kr 36 557 254	kr 35 045 909

Endringen av kommunens aksjer og andeler i varig eie fra 2020 til 2021 på kr. 1 511 345 gjelder hhv egenkapitalinnskudd i KLP kr. 1 524 545 og salg av aksjepost Reistadløpet AS kr. -13 200, (note 15).

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 74 511 306	kr 76 808 966	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 74 511 306	kr 76 808 966	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Forskuttering mva MMT AS	kr 798 000	kr 798 000	kr -	kr -	kr -
Lån sosiale formål	kr 78 627	kr 67 237	kr -	kr -	kr -
Utlån fra disposisjonsfondet	kr 1 042 500				
Sum egenfinansierte utlån	kr 1 919 127	kr 865 237	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 76 430 433	kr 77 674 203	kr -	kr -	kr -

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Målselv kommune har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater.

Note 8 Rentesykring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Beløp	Innfrielse	Rente- binding til	Betaler	Finans- reglementet
246395637	92 237 980	sep.33	sep.23	2,220	§ 3
246395646	144 082 440	feb.46	aug.25	1,210	§ 3
246395633	17 333 360	des.47	des.22	2,050	§ 3
246395647	234 375 000	sep.36	sep.23	1,080	§ 3
246395648	100 000 000	sep.50	sep.27	1,440	§ 3

Målselv kommune opererer ikke med rentebytteavtaler.

Note 9 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Bokført verdi	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	709 330 588	19	1,40 %
Lån til andres investeringer	0	0	0,00 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,00 %
Lån til videreutlån	113 467 854	26	0,73 %
Sum bokført langsiktig gjeld	822 798 442		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2022	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	588 028 780	1,38 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	234 769 662	1,14 %

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året	38 854 729	36 434 474
Sum lånegjeld pr 1.1.	739 367 911	742 090 604
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 033 929 657	960 584 121
Bergnet minimumsavdrag	27 785 198	28 147 124
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	27 785 198	29 138 274
Avvik	0	991 150

Fra og med regnskapsåret 2020 vil den delen av anleggsmidler som omhandler tomter ikke bli tatt med i bergningen av minimumsavdrag, jf. KL §14-18 første ledd.

I beregningen av minimumsavdrag er det benyttet residualmetoden etter tabell 20,2 i Prop 46L, sum lånegjeld pr. 1.1. (Bokført langsiktig gjeld, minus utlån art 2.22 - ubrukte lånemidler startlån - ubrukte mottatte avdrag avsatt til fond).

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	7 429 866	5 989 048
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	3 599 198	2 473 192
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-5 806 499	3 515 856,09
Saldo avdragsfond 31.12.	3 830 668	9 637 167

Note 11 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	35 874 042	26 792 199
Tilført premiefondet i løpet av året	43 738 296	13 107 385
Bruk av premiefondet i løpet av året	8 116 063	4 025 542
Innestående på premiefond 31.12.	71 496 275	35 874 042

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2.ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 16 622 771 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

<u>Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden</u>	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %	
Forventet årlig pensjonsregulering	1,22 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	36 197 044	35 079 802
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	24 810 605	29 916 945
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-28 973 569	-33 248 527
	Adminstrasjonskostnad	1 847 951	2 145 046
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	33 882 031	33 893 266
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	63 046 675	45 608 810
C	Årets premieavvik (B-A)	29 164 644	11 715 544

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader)	63 046 675	45 608 810
C	Årets premieavvik	-29 164 644	-11 715 544
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	12 541 873	11 064 479
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	46 423 904	44 957 745
G	Pensjonstrekk ansatte	6 393 037	6 018 536
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	40 030 867	38 939 209

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	47 826 186	47 175 121
	Årets premieavvik	29 164 644	11 715 544
	Sum amortisert premieavvik dette året	-12 541 873	-11 064 479
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	64 448 957	47 826 186
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	3 286 896	2 439 135
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	67 735 853	50 265 321

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	-5 252 006	88 460 204
	Årets premieavvik	-29 164 644	-11 628 600
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 101 739	-65 940 126
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-35 518 389	-5 252 006
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	843 127 294	875 964 273
	Pensjonsmidler	878 645 683	881 216 279
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-1 602 593	-59 008

Note 12 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme	Garantiansvar per		Godkjenningse/vedtak	Utløper dato
				31.12.2021	31.12.2020		
Målselv Boligstiftelse	Utleieboliger		-	60 750	109 350	Kommune	01.11.2025
Målselv Boligstiftelse	Utleieboliger		-	209 250	265 050	Kommune	01.08.2025
Målselv Boligstiftelse	Utleieboliger		-	-	160 019	Kommune	01.08.2025
Målselv kirkelige fellesråd	Kirkebygg		393 875	34 248	68 498	Kommune	15.07.2022
Målselv kirkelige fellesråd	Kirkebygg	Simpel kausjon	1 200 000	870 000	930 000	Statsforvalter	01.02.2036
Bardufoss og omegn idr.forening	Iddrettsanlegg	Selvskyldnerkausjon	989 583	-	742 809	Kommune	30.03.2023
Bardufoss Storhall AS	Iddrettsanlegg	Simpel kausjon	44 000 000	27 396 457	28 388 185	Statsforvalter	10.03.2040
Bardufoss Storhall AS	Iddrettsanlegg	"	"	5 590 000	5 590 000	Statsforvalter	11.11.2023
Bardufoss Storhall AS	Iddrettsanlegg	"	"	5 895 000	6 550 000	Statsforvalter	08.10.2030
Midt Troms Museum	Kjøp av eiendom	Simpel kausjon	4 700 000	3 459 091	3 617 771	Statsforvalter	15.12.2039
Målselv Iddrettslag	Iddrettsanlegg	Simpel kausjon	949 000	79 032	197 664	Statsforvalter	01.08.2022
Nasjonalt senter for nordlandshest	Oppgradering	Selvskyldnerkausjon	8 250 000	6 500 000		Statsforvalter	20.11.2045
Målselv Jeger og fisk	Oppføring klubbhus	Selvskyldnerkausjon	2 500 000	1 285 085	2 294 665	Statsforvalter	15.10.2031
Polarbadet AS	Oppgradering svømmeanlegg	Simpel kausjon	5 150 000	3 799 600	4 266 560	Statsforvalter	
Bygg og anlegg:							
Senja Avfall IKS, KBN		Pro rata-ansvar		1 019 889	1 108 574		15.12.2026
Senja Avfall IKS, KBN		Pro rata-ansvar		4 074 000	4 656 000		27.12.2028
Senja Avfall IKS, KBN		Pro rata-ansvar		2 716 000	2 910 000		20.08.2035
Senja Avfall IKS, KBN		Pro rata-ansvar		1 520 541	1 625 406		16.06.2036
Senja Avfall IKS, KBN		Pro rata-ansvar		1 134 900			30.09.2031
Med pant i utstyr:							
Senja Avfall IKS, SNN		Pro rata-ansvar		7 514	52 600		20.03.2022
Senja Avfall IKS, SNN		Pro rata-ansvar		7 178	50 247		20.03.2022
Senja Avfall IKS, SNN		Pro rata-ansvar		23 660	59 150		20.09.2022
Senja Avfall IKS, SNN		Pro rata-ansvar		145 299	212 360		20.03.2024
Senja Avfall IKS, SNN		Pro rata-ansvar		256 795			14.09.2027
Senja Avfall IKS, SNN		Pro rata-ansvar		164 090			20.09.2024
Senja Avfall IKS, SNN		Pro rata-ansvar		142 248	207 900		16.03.2024
Senja Avfall IKS, DnB		Pro rata-ansvar		363 996	509 595		01.03.2021
Sum garantiansvar				66 754 623	64 572 403		

Hvis en garanti er innfridd eller det er sannsynlig at en garanti må innfris, skal det opplyses om hvilken garanti det gjelder og innfrielsesbeløpet. Hvis det er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling, gis også opplysninger om ev. virkninger på senere års regnskap/budsjett som følge av innfrielsen.

Jf. kommuneloven §14-9 er et tilsagn om kausjon eller annen økonomisk garanti som en kommune stiller for virksomhet som drives av andre enn kommunen selv, er bare gyldig hvis vedtaket om å stille garantien er godkjent av departementet (ved statsforvalter). Garantier for små beløp er unntatt fra kravet om godkjenning. Kommunale garantier for små beløp er dermed ikke gjenstand for godkjenning, jf. garantiforskriften § 4 første ledd, og skal heller ikke sendes statsforvalteren for godkjenning. For kommuner som har flere enn 3 000, men ikke flere enn 10 000 innbygger, er beløpsgrensen på 2 000 000 kroner, Dette innebærer at det bare er garantier som er høyere enn 2 000 000 kroner som krever godkjenning.

Garantier som gjelder privatpersoner kan summeres og opplyses samlet.

Dersom det er sannsynlig at kommunen må innfri garantier, skal gis det noteopplysninger i samsvar med KRS nr. 7

Note 13 Bundne fond

Fond	Formål	Beholdning 31.12.2021	Avsetninger	Bruk av fond
Bundne driftsfond				
Næringsfond statlig	Næring	-3 603 471	-57 961	
Midt-Troms Karrieresenter 2020-2021	Drift av karrieresenter	-3 344 669	-149 401	
Sameskolen i Troms	Skole drift	-3 244 088	-1 423 483	
Avløpsavgiftsfondet	Selvkostfond	-3 097 818		1 017 608
Konsesjonsavgiftsfond	Konsesjonsavgifter/kraftfond	-2 753 590		80 927
Regionsamarbeid 2001/skole	Skoleutvikling	-2 011 389		214 910
Bygge-og eierseksjoneringsavgiftsfond	Selvkostfond	-1 395 688	-464 893	
Slamtømmingavgift	Selvkostfond	-1 367 050	-204 919	
Boligtisk. Etablering	Boligtiskudd etablering/tilrettelegging	-1 216 740	-208 000	
Renovasjonsavgiftsfond	Selvkostfond	-1 213 756	-578 326	
Samfunnskontakt/miljøarbeider	Aktivitetstilbud eldre	-1 072 426	-510 436	
Kiil-Fondet	Bygdebok	-983 016	-8 605	
Kompetanseløftet 2020	Kompetansemidler helse	-898 617		17 767
Interkomm nett tv barnehager	Barnehageutvikling	-895 722	-572 598	
Nasjonalparkforvaltn. Øvre Dividal	Nasjonalparkforvaltning	-742 550		25 000
Styrking Komm. Barnevern	Styrking barnevern 2 stillinger	-695 541		536 348
Desentralisert kompetanseutvikling	Skoleutvikling	-662 953	-466 143	
Styrking helsestasjon og skole	Styrking skolehelsetjeneste	-578 858	-12 858	
Øvrige bundne driftsfond		-7 482 150	-3 000 157	6 592 831
Sum		-37 260 091	-7 657 779	8 485 391
Bundne investeringsfond				
Videreutlån, ekstraord. innfr	Ekstraordinære innfrielser startlån	-3 176 396		5 715 865
Tilfluktsrom- Lindgårds hande	Tilfluktsrom	-852 987	-7 563	
Tilfluktsrom-Barduf.v.g.s.	Tilfluktsrom	-727 290	-6 449	
Husbanken, avdrag invest.regn	Avdrag startlån	-654 271		90 634
Skjønnsmidler flom	Flomforebygging 2012	-216 485		
Gave fra LHL til Målselv hels	Gaver	-100 000		
Tilfluktsrom-Motorfør.avh.f.	Tilfluktsrom	-90 560	-803	
Sum		-5 817 990	-14 815	5 806 499

Av ovenstående fond har det vært bevegelse på samtlige med unntak av skjønnsmidler flom og gave fra LHL til Målselv helsetun. Begge disse fondene er fond hvor kommunen allerede har brukt midler etter hensikt, men hvor fondene ikke har vært tømt. Begge fondene planlegges tømt i 2022 og brukt som finansiering av KLP egenkapital.

Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester - Etterkalkyle 2021

Målselv kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
 + Kalkulatorisk rentekostnad
 + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
 = Gebyrgrunnlag
 - Gebyrinntekter
 = Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 = Resultat før gebyrinntekter
 - Gebyrinntekter
 = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

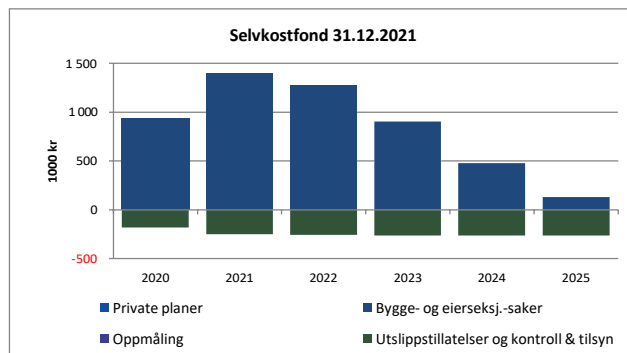
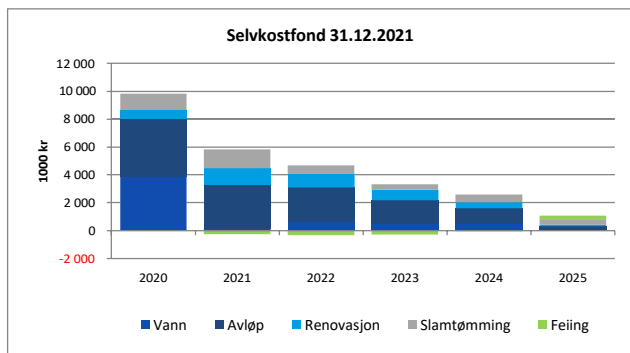
Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2021 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2022 og etterkalkylen for 2021.



Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap datert 25. februar 2022.

Etterkalkyle selvkost 2021	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	9 577 055	16 830 762	10 255 695	1 166 978	37 830 490
Avskrivningskostnad	7 581 981	4 740 479	0	0	12 322 460
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	2 687 725	1 707 242	0	0	4 394 967
Indirekte driftsutgifter (netto)	609 498	728 387	175 241	30 968	1 544 095
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	30 475	36 419	8 762	1 548	77 205
Driftskostnader	20 486 734	24 043 290	10 439 698	1 199 495	56 169 217
- Øvrige driftsinntekter	-91 567	-964 241	0	0	-1 055 808
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	20 395 167	23 079 049	10 439 698	1 199 495	55 113 409
Gebyrinntekter	16 609 250	21 991 579	11 000 114	1 379 918	50 980 862
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-3 785 917	-1 087 470	560 416	180 423	-4 132 547
Finansiell dekningsgrad i %	81 %	95 %	105 %	115 %	93 %

Selvkostfond 01.01	3 899 886	4 115 426	635 430	1 162 131	9 812 873
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 785 917	-1 087 470	560 416	180 423	-4 132 548
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	39 255	69 862	17 910	24 496	151 523
Selvkostfond 31.12	153 224	3 097 818	1 213 756	1 367 050	5 831 848

Etterkalkyle selvkost 2021	Feiing	Private planer	Bygge- og eierseksj.-saker	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	805 402	435 226	1 172 961	613 911	3 027 500
Avskrivningskostnad	0	0	0	18 700	18 700
Kalkulatorisk rente (1,96 %)	0	0	0	3 475	3 475
Indirekte driftsutgifter (netto)	100 626	70 723	629 928	105 733	907 010
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	5 031	3 536	31 496	5 287	45 350
Driftskostnader	911 059	509 485	1 834 385	747 106	4 002 035
+ Tilskudd/subsidiering	0	372 308	0	18 262	390 570
- Øvrige driftsinntekter	0	-6 674	-59 614	120 738	54 451
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	911 059	502 811	1 774 771	867 844	4 056 486
Gebyrinntekter	674 766	122 305	2 217 131	849 583	3 863 785
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-236 293	-380 506	442 360	-18 262	-192 701
Finansiell dekningsgrad i %	74 %	24 %	125 %	98 %	95 %

Selvkostfond 01.01	-15 505	8 198	930 794	0	923 487
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-236 293	-8 198	442 360	0	197 869
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-2 614	80	22 533	0	19 999
Selvkostfond 31.12	-254 412	80	1 395 687	0	1 141 355

Etterkalkyle selvkost 2021	Utslippstillatelse og kontroll &				Totalt
Direkte driftsutgifter	94 285				94 285
Indirekte driftsutgifter (netto)	6 844				6 844
Sjablommessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	342				342
Driftskostnader	101 471				101 471
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	101 471				101 471
Gebyrinntekter	37 200				37 200
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-64 271				-64 271
Finansiell dekningsgrad i %	37 %				37 %

Selvkostfond 01.01	-182 151				-182 151
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-64 271				-64 271
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-4 191				-4 191
Selvkostfond 31.12	-250 614				-250 614

Etterkalkylene for 2021 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 18 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	Reistadløpet AS
Antall solgte aksjer	12
Salgsum pr. aksje	kr 0
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 1
Sum inntektsført salgssum	kr 1

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 094 587	0	0	1 417
Ordfører	842 637	0	0	5 443

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev NORD IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommunekassen
Revisjon	1 146 000
Rådgivning	4 300
Samlet godtgjørelse	1 150 300

Note 18 Konsolidert regnskap

Det er ingen virksomheter som skal konsolideres inn i kommunekassens årsregnskap. Konsolidert regnskap 2021 er likelydende med kommunekassens årsregnskap.



Målselv
kommune

31.03.2022

Årsberetning 2021



Målselv kommune har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at avlagt årsberetning dekker kravene til konsolidering i kommunelovens § 14-6, pkt d).

Innhold

Kommunedirektørens forord til årsregnskapet	3
Innledning	4
Likestilling og etikk	4
Internkontroll	5
Budsjettpremisser	6
Statlige styringssignaler og utvikling i rammebetingelser	7
Forhold av betydning for økonomisk utvikling	7
Vesentlig og sentral økonomisk informasjon	7
Befolkningsutvikling	8
Personer med innvandrerbakgrunn, utvalgte land	9
Arbeid og utdanningsnivå	10
Økonomisk utvikling	13
Resultat før disposisjoner	13
Kommentarer til bevilgningsoversikt drift	13
Kommentarer til økonomisk oversikt drift	15
Driftsinntekter	16
Driftsutgifter	16
Skatt og rammetilskudd (frie inntekter)	17
Eiendomsskatt	17
Inntekter fra kraftverk	17
Lån og tilskudd	17
Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter	18
Regnskap 2021 – Oppstilling til bevilgningsoversikt drift	18
Fondsbeholdning	22
Finansielle måltall for økonomisk bærekraft	23
Utvikling langsiktig lånegjeld	23
Gjeld per innbygger	24
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	24
Netto finans- og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	24
Investering	25
Kommentarer til bevilgningsoversikt investering	25
Kommunens investeringer i 2021	26
Finans	34
Kommunens lån	34
Likviditetsutvikling 2021	35

Kommunedirektørens forord til årsregnskapet

Driftsåret 2021 har vært preget av COVID 19. Under til dels vanskelige forhold har Målselv kommune levert godt ut over det en kan forvente. I den forbindelse er det viktig å trekke frem det gode arbeidet de ansatte har gjort også i 2021. Godt samarbeid med de tillitsvalgte har samtidig vært et viktig premiss for å kunne komme i mål på den måten vi har gjort. Det rettes derfor en varm takk til ansatte, øvrig ledelse, ordfører og kommunestyret for et godt samarbeid til beste for innbyggerne i Målselv kommune.

Årsregnskapet inneholder de obligatoriske hovedoversiktene samt hovedtall og noteopplysninger, og gir en oversikt over den økonomiske utviklingen i 2021.

Målselv kommune har avlagt et driftsregnskap i balanse for 2021, hvor all bruk av disposisjonsfond ble strøket i tillegg til at kommunen kunne avsette 13,4 millioner kroner. Investeringsregnskapet legges også frem i balanse. Netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter er positiv med 1,89 %, som sett i forhold til de utfordringer man har hatt i 2021 må regnes for å være et godt resultat. Årsresultatet er et produkt av god styring på enhetene samlet sett, og i all hovedsak regnskapstekniske forhold og midlertidige effekter.

Økonomiarbeidet har gjennom 2021 vært fokusert rundt oppfølging av enheter, og årsverkskontroll på de største enhetene. Det har vært store utskiftninger av personell innen økonomisiden, og en har gått med 2 vakanser halve året. Som en konsekvens av dette har det vært harde prioriteringer på innsattssiden, men resultatene begynner å vise seg nå. Fortsatt gjenstår en del arbeid for at kvaliteten i prosess og grunnarbeid skal komme på ønsket nivå, og vise seg gjennom færre og mindre avvik både i drift og investering. Avvikene avdekkes nå raskere, og strategisk og politisk ledelse gis en reell styringsmulighet.

Når vi ser på drift av rammeområdene så er det positive og negative avvik av relativt høy karakter. Avvikene skyldes i stor grad pensjonsføring på slutten av året, hvor enhetene har fått høye pensjonskostnader, mens rammeområdet for Fellesutgifter har tilsvarende høye inntekter. I tillegg har 2021 også vært preget av pandemien både med tanke på sykefravær, samt redusert kurs- og reisevirksomhet.

For PRO har det vært utfordringer knyttet til bemanning, og avviket forklares med ekstra ressursbruk bemanning. Terskelen for korttidsfravær er fremdeles lav og gir dermed høy vikarbruk. En relativt stor andel av befolkningen gjennomgikk COVID vinteren 2021/2022 og det fører til en større andel vikarbruk i hele kommunen.

Samlet sett har driftsåret 2021 vært godt for Målselv kommune.

Moen, 31.03.2022

Innledning

Årsberetningen er en redegjørelse fra kommunedirektøren som presenterer og analyserer kommunens utvikling, spesielt de faktorer som påvirker resultat og finansiell stilling. Fremstillingen skal hjelpe brukerne å kunne vurdere kommunens historiske og fremtidige utvikling. Årsberetningen er ment å være utfyllende i forhold til den informasjonen som gis i årsregnskapet, og er hjemlet i kommuneloven § 14-7.

Likestilling og etikk

Kommunen har et eget råd for personer med funksjonsnedsettelse. Kravene i lovverket med hensyn til universell utforming og tilgjengelighet er styrende for kommunal planlegging.

Hovedpunkter:

- *Kjønnsfordeling i virksomheten:* Ca. 75 % av ansatte er kvinner og ca. 25 % er menn.
 - Ledernivået (rådmanns- og enhetsnivå, inkl. fellestjenester og økonomi) har 17 kvinner og 5 menn pr. desember 2021.
 - Ikke regnet på de øvrige stillingsnivåer, men assistent/fagarbeidernivået har overvekt av kvinner.
- *Kjønnsfordelt lønnsstatistikk:* Med bakgrunn i arbeidstakergrupper og stillingskoder er kvinners og menns lønn omtrent lik.
De forskjellene som eksisterer, gjelder ulikheter mellom fagarbeiderstillinger innenfor teknisk område og fagarbeiderstillinger innenfor helse og omsorgstjenesten. Forskjellene er med andre ord ikke basert på kjønn, men mellom tjenesteområder.
- *Heltids- og deltidsansatte:* Det er mest deltidsansatte kvinner og heltidsansatte menn. Omfanget av deltid er størst i turnusarbeidsplasser i omsorgssektoren, hvor det arbeider mest kvinner.

Iverksatte og planlagte likestillingstiltak: Kartlegging av ufrivillig deltid ble gjennomført helhetlig i 2014, og kommunestyret vedtok «Retningslinjer for redusert bruk av uønsket deltid i Målselv kommune». Arbeidsgiver har fokus på å etablere heltidsstillinger så langt det er mulig. I den forbindelse er det innarbeidet rutiner at ved hver justering av turnus eller omskifte av ansatte, gjøres det undersøkelser om det er mulig å øke antall heltidsstillinger.

Målselv kommune har arbeidsgiverpolitisk plattform og innkjøpsreglement der etiske problemstillinger tas opp. Det er også elementer av etikk i kommunikasjonsplattformen, som ble vedtatt i 2010. Kommunen har vedtatt innmelding i KS' styrevervregister, det skjedde i 2007. Etikk er et gjennomgående tema i den daglige driften og etiske tema settes regelmessig på agenda i hele organisasjonen.

Internkontroll

God internkontroll handler i stor grad om systematisk arbeid, god organisering og dokumentasjon, arbeidsmetoder og samhandling som kan forebygge lovbrudd og uønskede hendelser.

Kommunedirektørens ansvar for internkontroll følger av kommunelovens § 25 hvor det blant annet heter at; Kommuner (...) skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen (...) er ansvarlig for internkontrollen. Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a) Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) Ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Gjennom høsten 2020 og hele 2021 har det vært jobbet med innføring av et nytt og fullverdig kvalitetsstyringssystem (Netpower Kvalitet) som brukes både til årshjul, rutiner, risikohåndtering og avviksbehandling. Samtidig er KF Delegeringsreglement tatt i bruk som kommunens administrative delegeringsreglement. Delegasjon til kommunedirektøren ble satt opp som egen politisk sak til behandling i kommunestyret i desember 2020.

Kommunedirektør gjennomførte høsten 2021 egen risikovurdering og la den frem for kommunestyrets møte 1. desember 2021. Denne vurderingen ble samtidig gjennomgått på ledersiden og i samarbeidsmøter med de tillitsvalgte.

I årene etter at Målselv kommune byttet økonomi- og lønnsystem i 2015 har en del arbeidsprosesser blitt gjort person-uavhengig, og det er større grad av automatisering. Kvalitet og kontroll blir stadig bedre, både på oppfølging og attestasjon/anvisninger. Organisasjonsmessig har systemskiftet bidratt til gjennomgang av rutiner og endringer er gjennomført slik at vi har styrket løpende oppfølging i drift. Det jobbes kontinuerlig med videreutvikling av systemet, og i tillegg til at det nå er flyttet ut i en skybasert tjeneste så jobbes det godt for å videreutvikle og digitalisere prosesser slik at arbeidsoppgavene blir mer kontrollorientert.

Konteringslister på lønnsområdet sendes ut i forkant av lønnskjøring, og her er det økt oppfølging av enhetene for å unngå feil og sikre rettmessighet. Sammenlignet med tidligere år går utviklingen nå i en positiv retning som et resultat av et stort fokus på dette fra kommunedirektøren. I 2021 er det også innført digitale kontroller av konteringslister for å sikre feilmargen ved manuelle operasjoner.

Det er fortløpende kontroll av attestasjon/anvisningsmyndighet og banktilganger. Det jobbes kontinuerlig med å forbedre kvaliteten på regnskapet bla gjennom å øke kvaliteten på dokumentasjon. I dette ligger også å få rutinebeskrivelser som omhandler regnskapet på plass. Alt av rutinebeskrivelser legges inn og oppdateres i kvalitetssystemet Netpower.

Det føres løpende kontroll av kommunens utestående fordringer, som igjen fører til at disse reduseres.

I forbindelse med egenkontroll på kompensasjon av merverdiavgift og ordinær merverdiavgift gjøres en nøye gjennomgang av inngående fakturaer, noe som avdekker ulike feil og mangler. Til tross for dette ser vi at internkontrollen fortsatt kan styrkes. Det har vært jobbet godt med offentlige anskaffelser, og vi ser behovet for et ytterligere fokus på området. Det er inngått flere nye rammeavtaler det siste året, og flere er på vei.

I forhold til overholdelse av lover og bestemmelser utenfor økonomiområdet benyttes det et elektronisk kvalitetssystem, Netpower Kvalitet som nevnt over. Netpower søker gjennom sitt kvalitetssystem å gi et godt fundament for internkontroll ved at systemet både har plattform for avviks – og dokumentasjonshåndtering, risikostyringsverktøy og en rekke støttefunksjoner for å kunne arbeide godt med virksomhetsstyring. I tillegg er det knyttet tett opp til ny plattform Microsoft365 og en god integrasjon mot kommunens nyopprettede intranettside.

Eksterne tilsyn

Målselv kommune følges som alle andre kommuner opp med tilsyn og eksterne kontroller. I den forbindelse har det i siste periode vært gjennomført følgende:

Forvaltningsrevisjon: Forvaltningsrapport «Kvalitet i skolen»

Rapporten ble utarbeidet i perioden 2019-2020 og framlagt i kommunestyret 10. februar 2021. Anbefalingene fra revisjonen er fulgt opp og saken er avsluttet.

Statlige tilsyn:

Målselv kommune ved Fagerlidal skole. I dette tilsynet ble det gitt tre overordnede pålegg. Disse ble lukket i brev fra Statsforvalteren 18.01.2021.

Tilsyn med barnehagemyndighet, tema for tilsynet er å kontrollere om kommunen som barnehagemyndighet følger regelverket i barnehageloven med forskrifter. Her ble det gitt ett overordnet pålegg som har frist for tilbakemelding til Statsforvalter innen 01.05.2021.

Arbeidstilsynet har gjennomført tilsyn med hjemmetjenesten i 2021. Det ble avdekket avvik, disse er i prosess og kommunedirektør har satt frist til mai 2022 med slutføring av saken.

Helsedirektoratet gjennomførte også stedlig kontroll med kommunens saksbehandling rundt særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Tilsynet avdekket ingen avvik og saken er avsluttet.

Statens helsetilsyn gjennomførte "Tilsyn med Målselv kommune - håndtering av blod og blodkomponenter for transfusjon". Tilsynet avdekket ingen avvik og saken er avsluttet.

Budsjettpremisser

Kommunelovens §14-7 pkt b) sier at årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. For budsjettåret 2021 ble det ikke nedfelt noen særskilte premisser, og det er dermed ikke noe å redegjøre for i årsberetningen. Arbeidet med premisser fortsetter i budsjettprosess 2023-2026.

Statlige styringssignaler og utvikling i rammebetingelser

Statsbudsjettet for 2022 ga Målselv en nominell vekst i frie inntekter på ca. 9 mill. kr, som fratrukket kommunal deflator vil være en reell nedgang sett mot anslag på regnskap 2021. Det er verdt å merke seg at for 2022 vil ny barnevernsreform ha stor innvirkning på kommunens budsjett.

Forhold av betydning for økonomisk utvikling

Det forhold som har størst betydning for kommunens inntekter, er folketallsutviklingen og skatteevne. For 2021 opplevde Målselv kommune en nedgang fra 6609 til 6599 innbyggere, samtidig som den har vært befolkningsøkning nasjonalt. Utfordringen generelt i forhold til folketallsvekst er å holde tritt med den nasjonale folketallsveksten – dette har betydning for den relative andel av den totale kaken som blir kommunene til del. For Målselv kommune er folketallsutviklingen således «negativ». Vekst for landet i perioden 2011-2022 er på 10,26 % vs. for Målselv kommune 0,55 %.

Full utnyttning av kommunens inntektsmuligheter i form av selvkost, premieavvik, minimumsavdrag og innføring av eiendomsskatt er nødvendig for å opprettholde en forsvarlig drift gitt de forutsetningene som ligger, men ved å budsjettere inn alle reserver i driften økes naturlig nok risiko for ubalanse i framtidige budsjetter.

Vesentlig og sentral økonomisk informasjon

Regnskapet for 2021 viser at den ordinære driften til Målselv kommune gikk i balanse. All budsjettert bruk av disposisjonsfond ble strøket, og disposisjonsfondet er fra 2020 til 2021 blitt styrket med 13,55 mill. kr.

Investeringsregnskapet gjøres også opp i balanse. Kommunen finansierer sine investeringer med tilskudd og lånemidler.

Befolkningsutvikling

De siste par årene har det vært en bekymringsfull befolkningsutvikling i Målselv, sett mot de foregående årene. Det var i 2021 et fødselsunderskudd på 2 personer, det flyttet 13 flere ut av kommunen enn inn, og det ble totalt 10 personer færre i kommunen sett mot 2020.



Fødte
56 personer



Nettoflytting
-13 personer

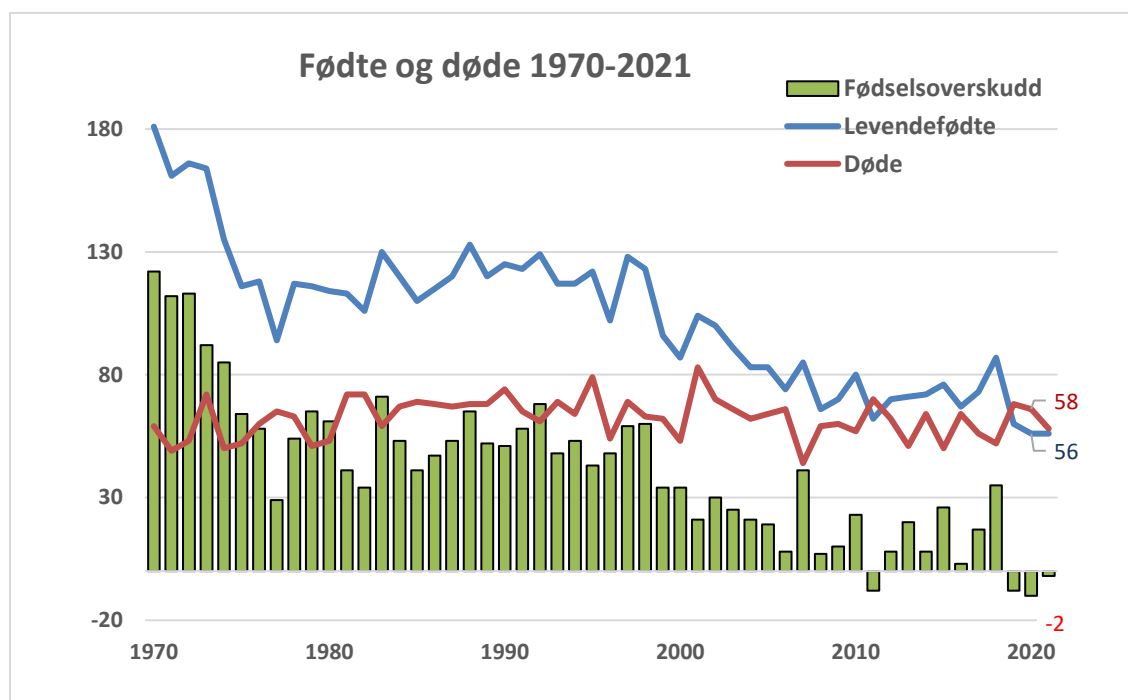


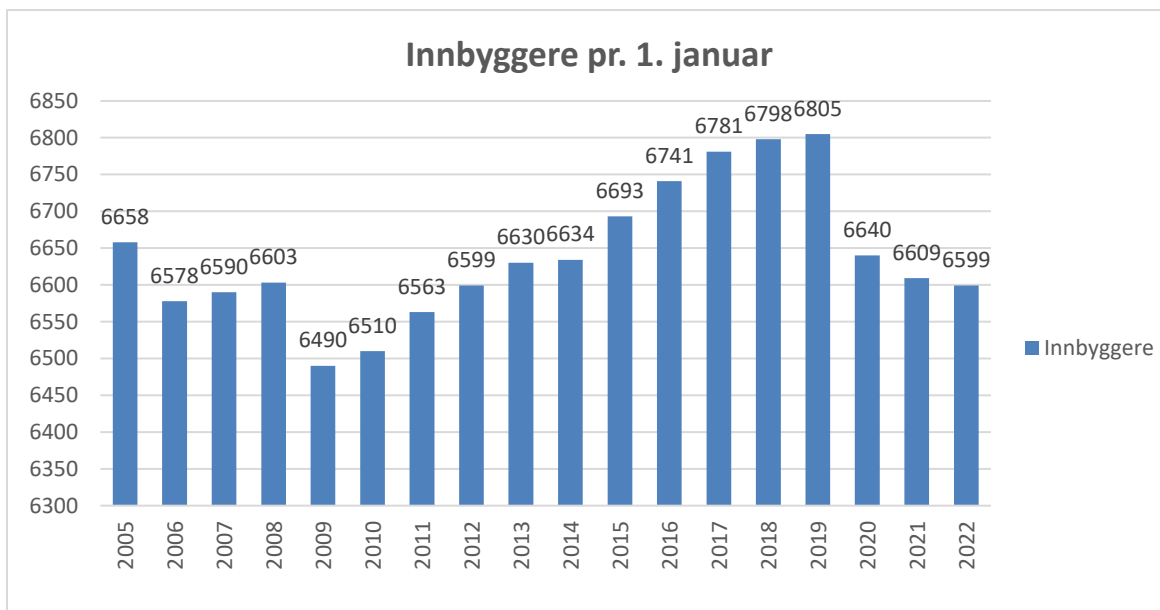
Døde
58 personer



Vekst
-10 personer

Det har på de siste 50 årene ikke vært født så få barn i Målselv som i 2020 og 2021. Kun 56 barn ble født hvert av disse årene, mens 58 personer døde i 2021. På syttitallet ble det i gjennomsnitt født over dobbelt så mange barn hvert år, mens tallet døde var på samme nivå som i dag. Det er for øvrig viktig å merke seg at det har vært bemerkelsesverdig få dødsfall nasjonalt sett, til tross for at vi har stått midt oppi en pandemi. Vi er nå tilbake til omtrent normalår.





Endringer i befolkningssammensetningen 2019-2020 (pr 31.12.)

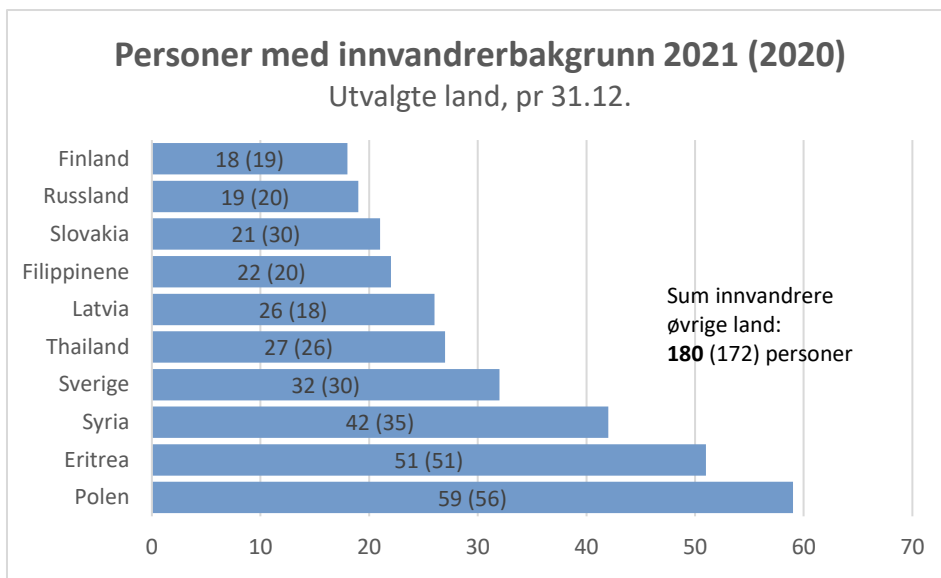
	2020	2021	Endring	
0-5 år	365	361	-4	-1,1 %
6-15 år	725	719	-6	-0,8 %
16-66 år	4 313	4 286	-27	-0,6 %
67-79 år	826	856	30	3,6 %
80-89 år	306	304	-2	-0,7 %
90+	74	73	-1	-1,4 %
Sum	6 609	6 599	-10	-0,2 %

Økt folketall tilsier økte bevilgninger gjennom rammetilskudd og skatt, men samtidig øker også etterspørselen etter ulike tjenester fra kommunen. Det har vært en relativt stor reduksjon i de yngste aldersgruppene de siste årene, da spesielt i aldersgruppa 0-5 år. Men fra 2020 til 2021 er denne stagnert noe. Aldersgruppa 16-66 år er stabil, men det blir stadig flere eldre i Målselv kommune. Fra 2019 til 2020 var det aldersgruppen 90+ som hadde størst økning, mens fra 2020 til 2021 er det aldersgruppen 67-79 som utmerker seg.

Den demografiske trenden er som vi ser at de yngste gruppenes relative andel minker, mens de eldre øker – disse endringene vil på sikt påvirke kravene til, og utformingen av, kommunens tjenestetilbud.

Personer med innvandrerbakgrunn, utvalgte land

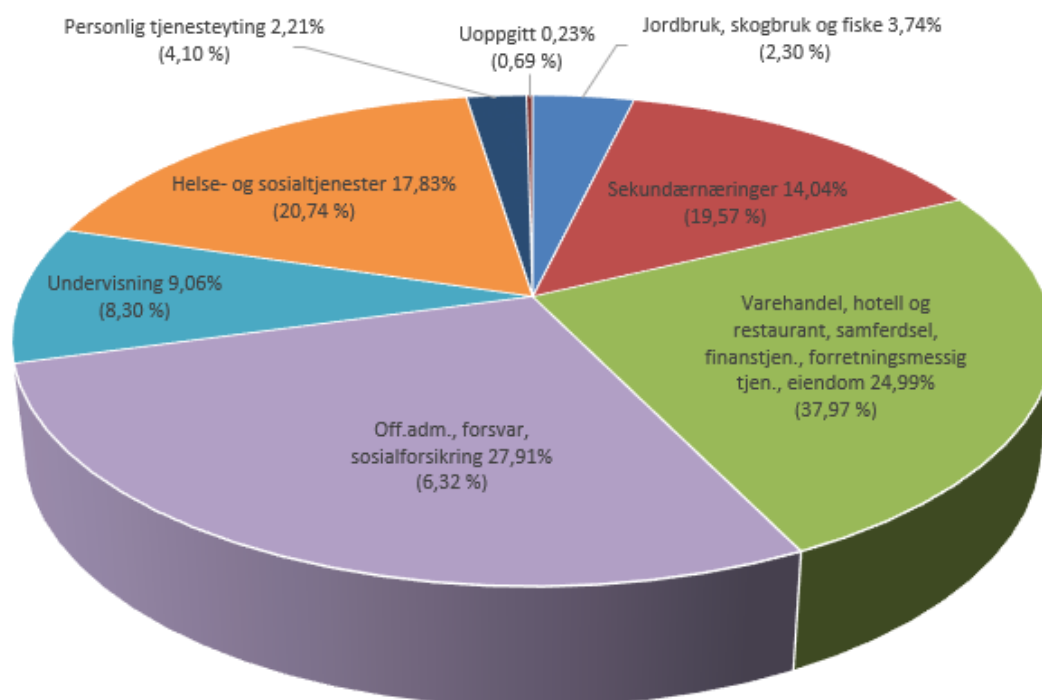
Antall innbyggere og norskfødte med innvandrerbakgrunn i Målselv er på 7,53 % av befolkningen (7,22 % i 2020), mens andelen i landet er på 18,90 % (18,51 % i 2020). 497 personer har innvandrerbakgrunn i Målselv (1 025 175 i landet).



Figuren over viser antall personer med innvandrerbakgrunn fra utvalgte land som bor i kommunen og enten har innvandret selv eller er barn av innvandrerforeldre, tall for 2020 i parentes.

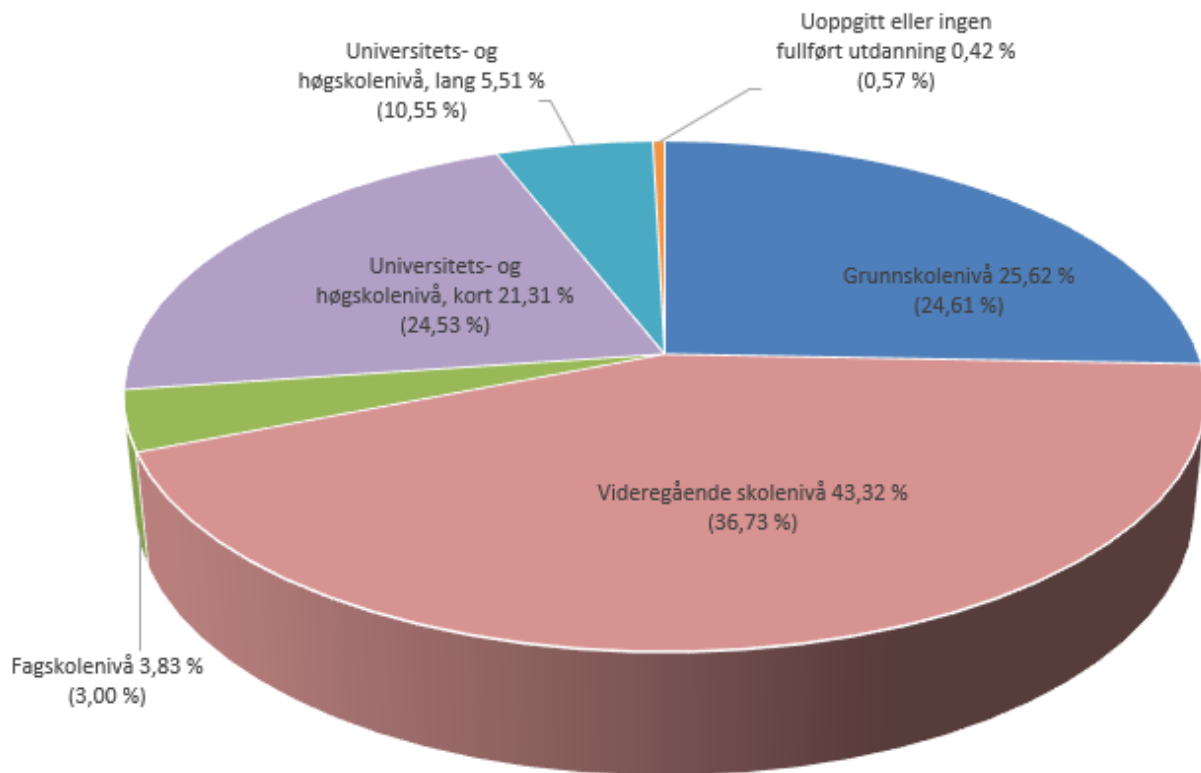
Arbeid og utdanningsnivå

Sysselsatte 15-74 år etter bosted Målselv og næring 2021 (landet i parentes)



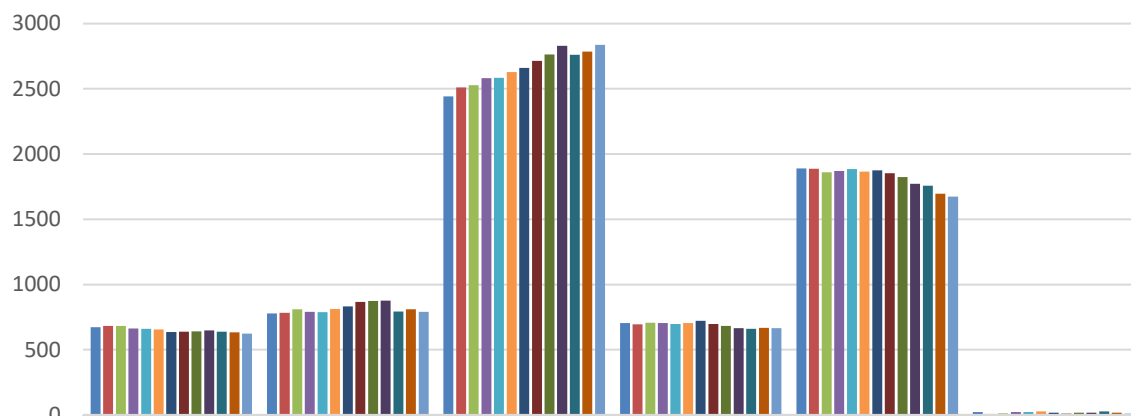
Figuren ovenfor viser sysselsatte etter næring for personer bosatt i Målselv i alderen 15-74 år. Tall for landet i parentes. Målselv har en større andel sysselsatte innen offentlig administrasjon, jordbruk, skog og fiske samt undervisning enn landsgjennomsnittet.

Høyeste fullførte utdanningsnivå for personer 16 år og over 2020 (landet i parentes)



Andel av befolkningen i Målselv med høyere utdanning er lavere enn landsgjennomsnittet. Andel av befolkningen med lang høgskole- eller universitetsutdanning er en del under landsgjennomsnittet, spesielt når det gjelder lang utdanning. Denne trenden finner man igjen i de fleste distriktskommuner uten større høgskole- og universitetsmiljø. Samtidig har Målselv en høyere andel av befolkningen på grunnskolenivå, med videregående utdanning og fagskoleutdanning.

Fordeling etter skolekrets pr. 1. januar



	Bakkehaug	Bjørkeng	Fagerlidal	Karlstad	Olsborg	Uoppgitt
■ 2010	672	777	2443	705	1891	22
■ 2011	681	783	2510	694	1888	7
■ 2012	682	809	2527	707	1861	13
■ 2013	662	789	2581	705	1871	22
■ 2014	659	787	2585	697	1885	21
■ 2015	655	813	2629	704	1866	26
■ 2016	635	831	2661	721	1876	17
■ 2017	639	867	2714	698	1853	10
■ 2018	640	873	2763	682	1823	17
■ 2019	647	875	2829	665	1772	17
■ 2020	637	793	2760	661	1757	28
■ 2021	633	809	2786	667	1696	18
■ 2022	624	790	2836	664	1675	10

Befolkningsutviklingen etter skolekrets viser over tid at Fagerlidal har hatt størst vekst (16,09 % fra 2010 til 2022). Etter nedgangen fra 2018 til 2020 har det økt en del mot 2022. Alle andre skolekretser har hatt en nedgang fra 2021 til 2022, mens ser vi utviklingen fra 2010-2012 forholder Bjørkeng seg også stabil.

Økonomisk utvikling

Resultat før disposisjoner

Driftsregnskapet for 2021 er avlagt i balanse etter at budsjettet bruk av disposisjonsfond er strøket, og resterende resultat avsatt. Før strykninger viste årsregnskapet et resultat på 21,78 mill. kr, hvorav 10,17 mill. kr. var budsjettet bruk av disposisjonsfond. Se for øvrig oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i årsregnskapet.

Kommunens årsresultat er et produkt av flere forhold og midlertidige tiltak. Ser en direkte på oppstilling til bevilgningsoversikt så vil ikke denne gi et helt riktig bilde da eksempelvis rammeområde for undervisning i stor grad er finansiert av statlige inntekter, og disse fremkommer i annet skjema. I analysen videre tas det derfor utgangspunkt i netto utgift per rammeområde.

2021 er også et år som på mange måter er vanskelig å analysere ettersom det er store utgifter knyttet til koronapandemien samt inntekter knyttet til dette. Pandemien traff kommunen hardt spesielt innen skole og barnehage høsten 2021, med høyt fravær både hos ansatte og barn, og mye av utgiftene knyttet til vikarer og lignende er ikke prosjektmerket. I tillegg har det også vært et høyt lønnsoppgjør, som også gir utslag i pensjonskostnader.

Kommentarer til bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikten viser avvik for utgifts- og inntektsartene mellom regnskap og budsjett. Dette har i noen grad sammenheng med at endringer som skjer i løpet av året, ikke i tilstrekkelig grad fanges opp og budsjettreguleres ute på rammeområdene. Det har også sammenheng med prinsippet om rammestyring, som retter enhetenes fokus mot nettoforbruket. Kommunestyret vedtar budsjettet på netto nivå, og det er denne rammen enheten styres etter og måles mot.

Kommunens samlede generelle driftsinntekter var 520,8 mill. kr. mot regulert budsjett på 461,9 mill. kr. Det er et vesentlig avvik på Rammetilskudd på 23,3 mill. kr. knyttet til økte bevilgninger for pandemien, samt vesentlig høyere inntektsutjevning enn budsjettet. I tillegg er det et avvik på Andre generelle driftsinntekter på 33,1 mill. kr som i all hovedsak er inntekter knyttet opp mot ulike prosjekter på rammeområdene, hvor tilhørende utgifter fremkommer som merforbruk på linje 6 Sum bevilgninger drift, netto. Her fremkommer blant annet statstilskudd knyttet til sameskolen.

Sum bevilgninger drift, netto var på 470,2 mill. kr mot regulert budsjett på 431,1 mill. kr, et avvik på 39,1 mill. kr. Denne vil bli gjennomgått senere i årsberetningen.

Sum netto driftsutgifter var 509,0 mill. kr mot regulert budsjett på 449,7 mill. kr. I dette ligger avviket på sum bevilgninger drift, netto samt avskrivninger som er altfor lavt budsjettet. Avskrivninger går i 0 i kommunen driftsregnskap og dette har således ingen innvirkning på resultat.

Netto finansutgifter ble 36,5 mill. kr, mot regulert budsjett 41,2 mill. kr. Avviket på 4,6 mill. kr skyldes lave renter i 2021.

Netto driftsresultat ble 14,1 mill. kr mot regulert budsjett på -10,2 mill. kr, en differanse på 24,3 mill. kr.

Etter disponering av netto driftsresultat med avsetninger, bruk av avsetninger og overføringer til investering gjør Målselv kommune opp et regnskap i balanse.

	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020	Avvik 2021
1 Rammetilskudd	248 316 272	225 000 000	225 000 000	238 580 814	-23 316 272
2 Inntekts- og formueskatt	203 082 096	200 646 000	200 646 000	189 438 506	-2 436 096
3 Eiendomsskatt	26 517 235	26 654 332	26 654 332	28 285 999	137 097
4 Andre generelle driftsinntekter	42 837 422	9 688 575	9 688 575	30 772 191	-33 148 847
5 Sum generelle driftsinntekter	520 753 025	461 988 907	461 988 907	487 077 510	-58 764 118
6 Sum bevilgninger drift, netto	470 153 356	431 074 441	425 490 540	447 390 730	-39 078 915
7 Avskrivninger	38 854 729	18 650 000	18 650 000	36 434 474	-20 204 729
8 Sum netto driftsutgifter	509 008 085	449 724 441	444 140 540	483 825 204	-59 283 644
9 Brutto driftsresultat	11 744 941	12 264 466	17 848 367	3 252 306	519 525
10 Renteinntekter	2 246 111	2 035 361	2 035 361	3 272 496	-210 750
11 Utbytter	0	0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
13 Renteutgifter	11 008 318	15 793 120	15 793 120	12 073 228	4 784 803
14 Avdrag på lån	27 785 198	27 400 000	27 400 000	29 138 274	-385 198
15 Netto finansutgifter	36 547 405	41 157 759	41 157 759	37 939 005	4 610 354
16 Motpost avskrivninger	38 854 729	18 650 000	18 650 000	36 434 474	-20 204 729
17 Netto driftsresultat	14 052 265	-10 243 293	-4 659 392	1 747 775	-24 295 558
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering	-1 524 545	-1 524 545	-2 000 000	-280 658	0
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	827 612	3 343 958	3 343 958	-11 157 998	2 516 346
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-13 355 332	8 423 880	3 315 434	9 690 881	21 779 212
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-14 052 265	10 243 293	4 659 392	-1 747 775	24 295 558
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Kommentarer til økonomisk oversikt drift

	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020	Avvik 2021
Sum driftsinntekter	743 704 671	647 636 130	639 927 382	698 624 490	96 068 541
Sum driftsutgifter	731 959 731	635 371 664	622 079 015	695 372 184	96 588 067
Brutto driftsresultat	11 744 941	12 264 466	17 848 367	3 252 306	-519 525
Netto finansutgifter	-36 547 405	-41 157 759	-41 157 759	-37 939 005	4 610 354
Motpost avskrivninger	38 854 729	18 650 000	18 650 000	36 434 474	20 204 729
Netto driftsresultat	14 052 265	-10 243 293	-4 659 392	1 747 775	24 295 558
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	-1 524 545	-1 524 545	-2 000 000	-280 658	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	827 612	3 343 958	3 343 958	-11 157 998	-2 516 346
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-13 355 332	8 423 880	3 315 434	-2 230 855	-21 779 212
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	11 921 736	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-14 052 265	10 243 293	4 659 392	-1 747 775	-24 295 558
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Kommunens samlede driftsinntekter var 743,7 mill. kr. mot regulert budsjett på 647,6 mill. kr. Driftsinntektene ble 96,1 mill. kr. høyere enn budsjettet. Avviket skyldes hovedsakelig økt rammetilskudd, sykkelønnsrefusjon, kompensasjon av merverdiavgift og høyere refusjoner og overføringer enn budsjettet. Store deler av disse inntektene har motpost i driftsutgiftene.

Kommunens driftsutgifter var 732,0 mill. kr. mot regulert budsjett på 635,4 mill. kr, et avvik på 96,6 mill. kr.

Brutto driftsresultat ble 11,7 mill. kr. mot regulert budsjett på 12,3 mill. kr. Brutto driftsresultat ble dermed 0,5 mill. kr lavere enn budsjettet.

Lønnsutgiftene ble 375,6 mill. kr opp mot regulert budsjett på 326,7 mill. kr, et avvik på 48,9 mill. kr. Økte lønnsutgifter må sees opp mot økte tilskudd og refusjonsinntekter knyttet til syke- og svangerskapsrelatert fravær. Samtidig har det vært økte lønnsutgifter knyttet til koronapandemien.

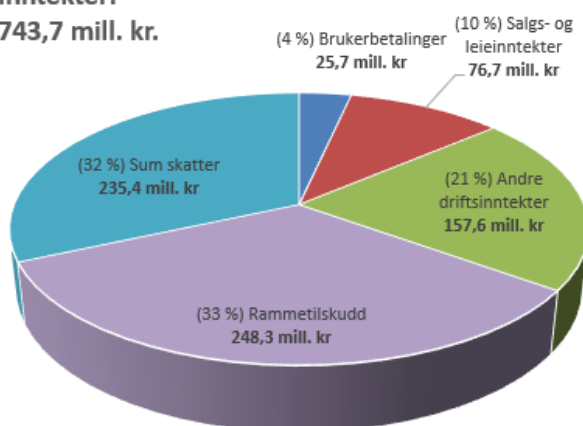
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon ble 124,3 mill. kr, mot regulert budsjett på 108,6 mill. kr, et avvik på 15,7 mill. kr. Denne må også sees i sammenheng med økte tilskudd, men her ligger også vintervedlikehold av veier som har hatt en stor prisøkning i 2021. De rodene som var ute på anbud i 2021 gir i 2022 en økt utgift på over 3 mill. kr. Her ligger også en budsjetteringsfeil på en art, hvor en korrigering innen VAR-området ble tatt på én art. Skoleskyss, strøm og vedlikeholdsutgifter ble også langt dyrere enn budsjettet.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon ble 79,0 mill. kr, mot regulert budsjett på 81,8 mill. kr, et avvik på 2,8 mill. kr. Dette er i all hovedsak knyttet til barnevernstjenesten, hvor andre typer tiltak er gjeldende mens institusjonsplasser ikke ble som budsjettert.

Overføringer og sosiale utlån ble 54 mill. kr, mot regulert budsjett 40,2 mill. kr. Avviket er knyttet opp til for lavt budsjettert merverdiavgift (korrigert i budsjett for 2022) samt utbetaling av spillemidler o.l. som har tilhørende inntekter.

Driftsinntekter

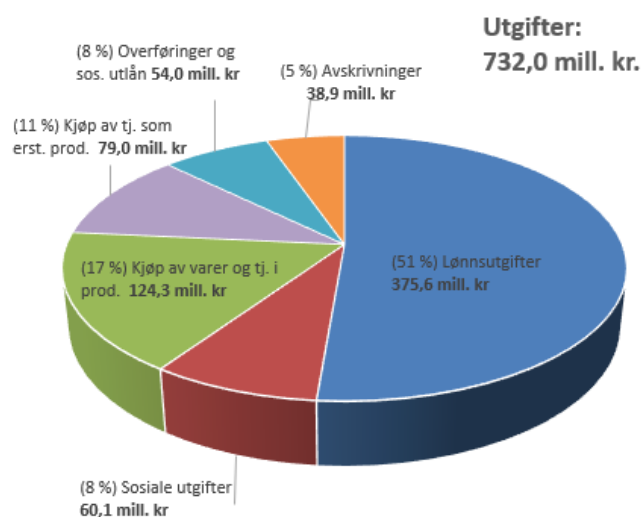
Inntekter:
743,7 mill. kr.



Inntekter	2021	2020	Endring	
Brukerbetalinger	25,7	24,3	1,4	5,8 %
Salgs- og leieinntekter	76,7	77,4	-0,7	-0,9 %
Andre driftsinntekter	157,6	139,2	18,4	13,2 %
Rammetilskudd	248,3	238,6	9,7	4,1 %
Sum skatter	235,4	219,2	16,2	7,4 %
Sum inntekter	743,7	698,6	45,1	0,3 %

Driftsutgifter

Utgifter	2021	2020	Endring	
Lønnsutgifter	375,6	354,1	21,5	6,1 %
Sosiale utgifter	60,1	54,8	5,3	9,6 %
Kjøp av varer og tj. i prod.	124,3	125,2	-0,8	-0,7 %
Kjøp av tj. som erst. prod.	79,0	86,5	-7,5	-8,7 %
Overføringer og sos. utlån	54,0	38,3	15,7	41,0 %
Avskrivninger	38,9	36,4	2,4	6,6 %
Sum utgifter	732,0	695,4	36,6	5,3 %



Skatt og rammetilskudd (frie inntekter)

De frie inntektene økte fra 428 mill. kr til 451,4 mill. kr i 2021, en økning på 23,4 mill. kr fra 2020. Dette var 25,7 mill. kr høyere enn regulert budsjett i 2021. Årsaken til dette er rammeoverføringene knyttet til pandemien, samt særdeles høy inntektsutjevning på slutten av året.

Skatt på inntekt og formue ble økt fra 189,4 mill. kr i 2020 til 203,1 mill. kr i 2021, en økning på 13,6 mill. kr, og 2,4 mill. kr høyere enn budsjettet i 2021. Dette samsvarer med trenden nasjonalt.

Samlet rammetilskudd økte fra 238,6 mill. kr til 248,3 mill. kr, inklusiv inntektsutjevning på 19,9 mill. kr, en økning på 9,7 mill. kroner. Dette var 23,3 mill. kr høyere enn regulert budsjett og skyldes rammeoverføringer knyttet til koronapandemien og høy skatteinngang nasjonalt sett.

Eiendomsskatt

Inntekt fra eiendomsskatt ble 26,5 mill. kr i 2021, som er 0,1 mill. kr lavere enn budsjettet og 1,7 mill. kr lavere enn i 2020. Dette er knyttet i reduksjonen i maksimal sats fra 5 til 4 promille.

Inntekter fra kraftverk

Måselv kommune har også inntekter for at det er kraftverk i kommunen. I tillegg til eiendomsskatt kommer det også inntekter for salg av konsesjonskraft (netto tap på 0,7 mill. kr i 2021), naturressursskatt (4,3 mill. kr i 2021) og konsesjonsavgift (1,5 mill. kr i 2021). Når det gjelder inntekter fra salg av konsesjonskraft så har denne blitt betydelig redusert de siste årene, og i 2021 hersket det også usikkerhet om hvorvidt man ville gå i balanse, da strømprisen var ekstremt lav når kraften ble solgt, og deler av kraften er bundet opp til produksjon hos Nortura. Dessverre ble det et lite tap på salg av kraft i 2021, men summen tilsvarer omtrent verdien av avtalen knyttet til Nortura.

Lån og tilskudd

Startlån administreres av Lindorff etter inngått forvaltningsavtale.

Startlån

Kommunen mottar midler over rammetilskuddet som gis som tilskudd. I 2021 utgjorde det 0,6 mill. kr, og det ble utbetalt i underkant av 0,1 mill. kr. I tillegg ble det gjort korrigeringer på to tilskudd som ble tilbakebetalt på til sammen 0,2 mill. kr. Kommunen betalte 0,7 mill. kr i renter på opptatte lån til startlån og mottok 0,9 mill. kr i renter fra låntakere.

I investeringsregnskapet føres utlån av startlån. Det ble lånt ut 4,9 mill. kr i 2021 mot 13,1 mill. kr i 2020. Kommunen mottok 7,4 mill. kr i avdrag i 2021. Mottatte avdrag fra låntakerne kan bare benyttes til avdrag på lån til videreutlån og avsettes til bundet fond, hvor det enten brukes til avdrag eller nye utlån. Avdragsutgiftene til videreutlån var på 13,2 mill. kr i 2021, hvorav 9,6 mill. kr. var avsatte avdrag fra tidligere år.

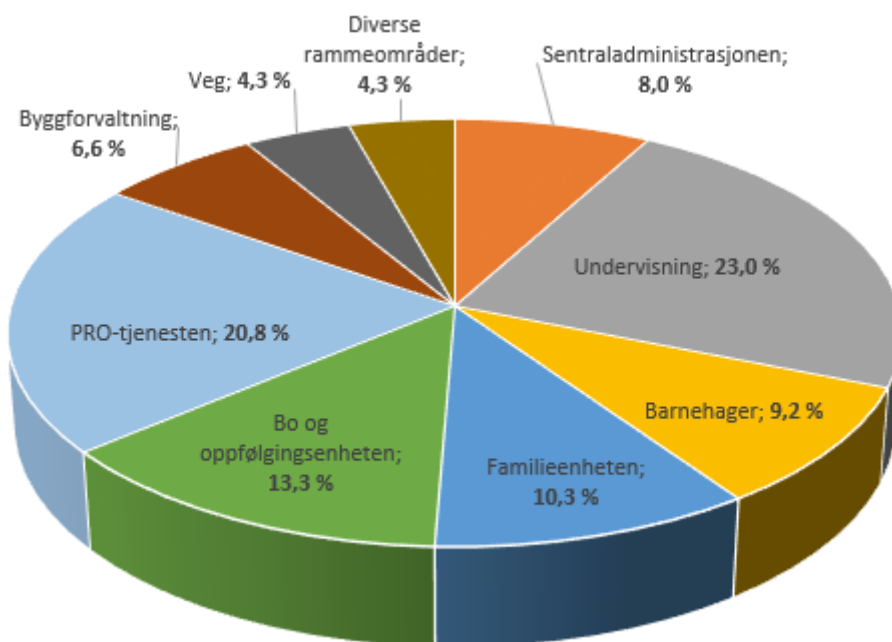
Sosiale utlån

Det ble kun utbetalt ett sosiallån i 2021. Lånene føres fortløpende i driftsregnskapet til NAV og innkrevningen følges opp av økonomiavdelingen.

Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter

De sosiale utgiftene er pensjon, kollektive forsikringer og arbeidsgiveravgift. Sosiale utgifter var 60,1 mill. kr i 2021. Dette var 0,8 mill. kr høyere enn budsjettert, og 5,3 mill. kr høyere enn utgiftene i 2020. I 2021 ble det et relativt høyt lønnsoppgjør, som også påvirker de sosiale utgiftene. I budsjettet for 2021 var det lagt opp til å bruke 4 mill. kr av premiefondet i pensjonsordningen for å finansiere premieinnbetalingene i 2021. Premiefondet er bygd opp ved at de årlige premieinnbetalingene i pensjonsordningen har vært høyere enn årlig utgift. Den årlige utgiften, som skal til for å dekke opp kommunens pensjonsforpliktelser per 31.12. beregnes av leverandør. Kommunens likviditet påvirkes positivt ved at premiefondet brukes til å finansiere premieinnbetalingene. Totalt ble det brukt 8,1 mill. kr. av premiefondet i 2021. Premiefondet ble tilført 35,7 mill. kr. Premiefondet var ved utgangen av 2021 på 71,5 mill. kr.

Regnskap 2021 – Oppstilling til bevilgningsoversikt drift



Sum netto driftsrammer var 470,2 mill. kr, en økning på 22,8 mill. kr. fra 2020, og 39,1 mill. kr mer enn budsjett. Noe av forklaringen på avviket er at det er eksterntfinansierte tjenester (spesielt innenfor undervisning) hvor ubudsjettert finansiering ligger i bevilgningsoversikten, mens utgiften kommer på rammeområdene i oppstillingen til bevilgningsoversikten.

Vesentlige avvik i driften er synliggjort gjennom året i driftsrapportene, og også i forbindelse med budsjettreguleringer. Her må hensyntas at avvik knyttet til budsjett pensjon på rammeområdene må sees mot Fellesutgifter hvor premieavvik og premiefondsbruk er ført.

Rammeområde	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2020	Avvik 2021
Sentrale folkevalgte	4 506 491	4 687 578	4 756 490	3 829 968	-181 087
Sentraladministrasjon	37 684 460	27 176 677	28 462 411	23 116 177	10 507 783
Fellesutgifter	-19 565 042	-3 969 705	-6 531 305	1 037 897	-15 595 337
Livssyn	5 094 676	5 170 417	5 170 417	5 164 277	-75 741
Undervisning	108 347 043	90 332 158	90 440 158	102 063 669	18 014 885
Barnehager	43 483 713	42 917 614	42 985 914	42 048 342	566 099
Familieenheten	48 546 580	46 564 229	47 923 018	44 316 188	1 982 351
Fagstab helse	6 683 377	6 722 630			-39 253
Bo og oppfølging	62 578 945	58 376 299	61 881 887	64 886 942	4 202 646
NAV	9 204 209	10 280 210	11 076 810	8 916 732	-1 076 001
PRO-tjenesten	97 598 022	86 553 721	89 225 174	100 067 690	11 044 301
Kultur	10 751 643	12 164 749	11 489 149	10 674 378	-1 413 106
Byggforvaltning	31 129 457	26 208 485	25 867 818	27 768 251	4 920 972
VAR	-12 512 729	-12 959 852	-14 235 464	-19 999 479	447 123
Brannvesen	5 504 454	5 035 707	5 038 418	3 853 254	468 747
Vei	20 448 602	18 220 014	17 720 014	21 970 951	2 228 588
Utvikling	8 930 154	8 316 135	6 004 556	5 667 084	614 019
Fellesfinansier	1 739 301,76	-722 625,00	-1 784 925,00	2 008 407,83	2 461 927
Sum bevilgninger drift, netto	470 153 356	431 074 441	425 490 540	447 390 730	39 078 915

Sentrale folkevalgte og revisjon

Avviket er knyttet til lavere utgift til kontroll og revisjon, samt at det har vært redusert kurs- og reisevirksomhet i 2021. I tillegg er utgifter knyttet til valg noe lavere enn budsjettet. Det antas at noe av utgiftene er ført mot Sentraladministrasjonen, spesielt knyttet til valgmedarbeidere.

Sentraladministrasjonen

Her er det større avvik knyttet til flere faktorer, men i hovedsak er det utgifter til eksterntfinansierte prosjekter som ikke har vært budsjettet, i tillegg til utbetaling av midler fra kompensasjonsordninga, hvor inntekter fremkommer i bevilgningsoversikten (totalt ca 9 mill. kr). Ut over det så har utgifter knyttet til oppstart av kommunalt foretak samt godtgjørelser til daglig leder og styre vært ført her. På IKT er det budsjettet med utbetaling på ett av bredbåndsprosjektene som ikke ble ferdig i 2021, men som kommer i 2022. Det er også avskrevet eldre fordringer i balansen på ca. 0,7 mill. kr.

Fellesutgifter

Avvik her på om lag 16 mill. kr knyttet til pensjon. Pensjonspremien har vært mye høyere i 2021 mens pensjonskostnaden er like høy. Årets premieavvik var budsjettet med – 17,8 mill. kr mens regnskapet viser -30,7 mill. kr. Amortisering av tidligere års premieavvik er 0,8 mill. kr høyere enn budsjettet mens det er brukt 4,1 mill. kr mer enn budsjettet av premiefond.

Undervisning

Det er eksterntfinansierte tjenester som fører til merforbruk i oppstillingen, knyttet til sameskolen. Finansieringen ligger regnskapsmessig i bevilgningsoversikten, mens utgiften fremkommer i oppstillingsdelen. Det er budsjettert med inntekter på en refusjonsart mens inntekten er bokført som overføring. Dette utgjør 14,4 mill. kr i 2021. Det er ellers noe merforbruk på undervisning knyttet til økte kostnader på skoleskysst samt pandemirelatert.

Barnehager

Barnehagene har i 2021 et lite merforbruk som i all hovedsak er knyttet til pensjon. Ser vi bort fra pensjon er det et underliggende mindreforbruk knyttet til redusert barnetall og dermed ansatte, samt høy positiv netto sykelønn.

Familieenheten

Merforbruk knyttet til håndtering av pandemi samt en ekstrarafaktura vedrørende legevakta.

Bo og oppfølgingsenheten

Merforbruk som er knyttet direkte til lønnsutgifter. Det ble avdekket en budsjetteringsfeil når Fagerli miljøtjeneste ble slått sammen fra to tjenester, hvor variabel lønn fra den ene ikke kom med i budsjettet. I tillegg har det vært utfordringer i forhold til bemanning, men 2022 ser foreløpig bedre ut.

NAV

Noe feilbudsjettering knyttet til vertskommunesamarbeid, i tillegg til vakanse. 0,4 mill. kr mindre enn budsjettert på økonomisk sosialstønad. Korrigert budsjettet for 2022.

PRO-tjenesten

Høyt merforbruk på PRO-tjenesten i all hovedsak knyttet til bemanning. Merforbruk i PRO Øvre knyttet til for optimistisk budsjettering på et tiltak, samt store utfordringer med å få tak i kvalifisert personell og dermed stor bruk av vikarbyrå. Dette er et av områdene det er stort fokus på i 2022, spesielt i forhold til årsverkskontroll. Ser vi bort fra pensjonsutgiftene er avviket på 8,1 mill. kr.

Kultur

Generelt lave driftsposter og lite aktivitet i 2021, knyttet til koronapandemien. Har holdt vakanser åpne samt ikke tatt inn vikarer ved langtidsfravær.

Byggforvaltning

Et større merforbruk i 2021 som er knyttet til flere momenter. Det har vært redusert leie av Gimlehallen gjennom hele året, og man har ikke lyktes med å selge det gamle sykehjemmet, som har ført til driftsutgifter samt leieutgifter til Ekornlund. I tillegg ble det høsten 2021 anslått at man kunne få en besparing på strømutfgifter, noe som gikk i helt motsatt retning høsten 2021.

VAR

Noe over budsjett i 2021, i all hovedsak knyttet til lavere inntekter på vann.

Brannvesen

Noe over budsjett, i all hovedsak knyttet til brannavtalen med Senja kommune som tredde i kraft høsten 2021 samt oppsett av et tilfredsstillende datasystem på brannforebygging.

Vei

Merforbruk på vei er direkte knyttet til økte utgifter på vintervedlikehold. De roder som ble lagt ut på anbud i 2021 har en økt kostnad på over 3 mill. kr årlig.

Utvikling

Minimalt avvik, rammeområdet er også preget av store prosjekter spesielt innen skogbruk og utmarksforvaltning. Har også en del ekstern finansiering som fremkommer i bevilgningsoversikt.

Livssyn

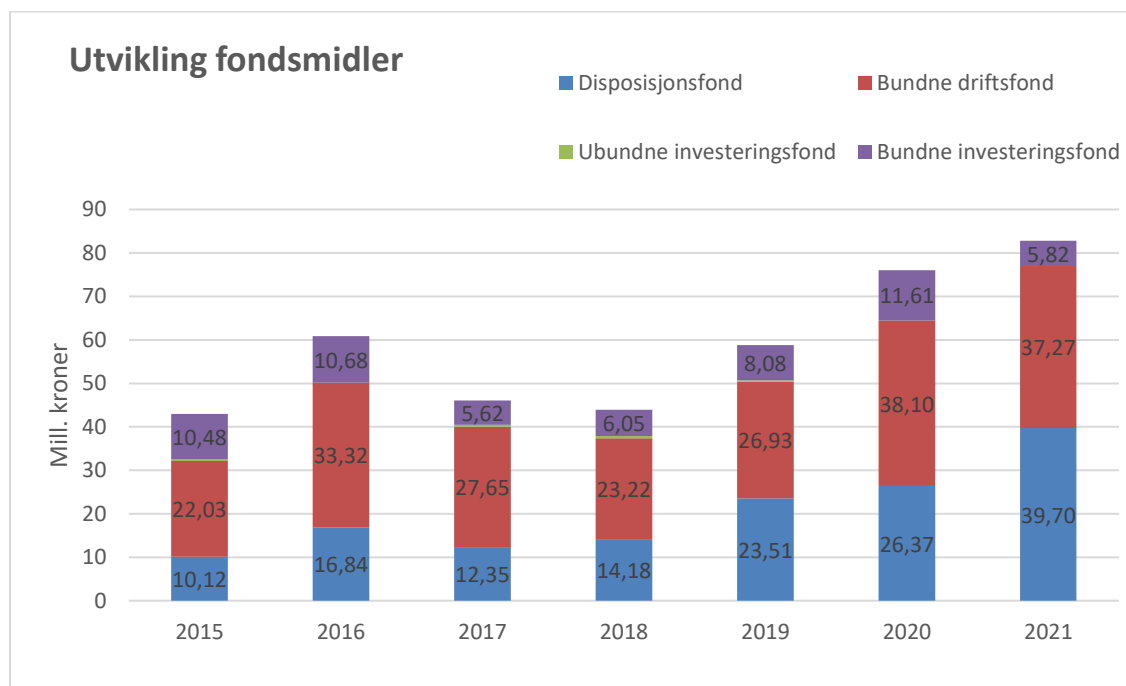
Gjelder utbetalinger til Målselv kirkelig fellesråd samt trossamfunn. Fra 2021 overtok staten ansvaret for trossamfunnene, det fremkom ikke i budsjettet.

Fellesfinanser

Avviket gjelder budsjettetert reduksjon i sykefravær som egentlig skulle vært fordelt ut på enhetene i tillegg til konsesjonskraft som nevnt tidligere.

Fondsbeholdning

Kommunens totale fondsbeholdning økte fra 78,1 mill. kr. til 82,8 mill. kr., en økning på 4,7 mill. kr. Disposisjonsfondet som er kommunens frie disponible inntekter øker mest, med 13,33 mill. kr, mens de bundne fondene er redusert med til sammen 6,62 mill. kr. Note 13 gir en nærmere oversikt over fordelingen av de bundne fondene.



Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Målselv	2,6	2,0	2,2	3,4	3,7	5,3
KOSTRA-gruppe 2	6,1	7,8	9,2	9,3	9,7	12,5
Troms og Finnmark (kun Troms -2019)	2,9	4,7	6,7	5,2	7,4	8,0
Landet u/Oslo	8,3	10,0	11,0	11,0	11,9	13,7

Som det framgår av tabellen over, er Målselv kommunes disposisjonsfond ikke godt oppbygd sett mot sammenlignbare grupper som ligger på samme nivå. For å ligge på landsgjennomsnitt bør disposisjonsfondet omtrent doubles.

Det er likevel en positiv utvikling i Målselv kommune som også bør fortsette i årene som kommer.

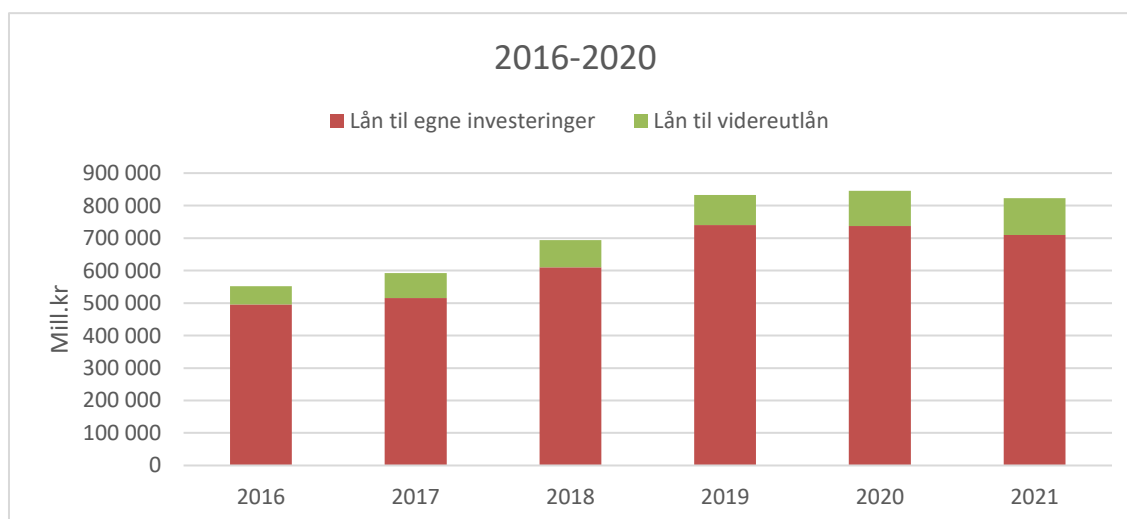
Finansielle måltall for økonomisk bærekraft

Målselv kommune har i Handlingsdel med økonomiplan for 2021-2024 satt finansielle måltall jfr. tabellen under. Måltallene er satt for å kunne bidra til langsiktighet i økonomistyringen i kommunen. Kommuneøkonomien skal kunne håndtere uforutsette hendelser uten at det får konsekvenser for tjenestetilbudet samtidig som generasjonsprinsippet ivaretas.

	Måltall	Regnskap 2021
Netto driftsresultat	1,50 %	1,89 %
Disposisjonsfond i % av inntekter	4,00 %	5,26 %
Langsiktig lånegjeld i % av inntekter	85,00 %	90,38 %
Egenkapital investeringer	15,00 %	36,60 %

Netto driftsresultat er noe høyere enn måltall, og har en positiv utvikling fra foregående år. Det gode årsresultatet har også ført til at disposisjonsfondet er styrket og dermed over måltall. Den langsiktige lånegjelden er redusert i 2021, og medfører at en er relativt nært måltall. Denne forventes dog å øke i takt med kommunens investeringer i henhold til strategisk investeringsplan.

Utvikling langsiktig lånegjeld



Kommunen har i de senere årene løst en rekke større og nødvendige oppgaver på investeringssiden. For å få finansiert disse prosjektene har kommunen for en stor del tatt opp lån, som for lang tid framover binder opp svært mye av midlene kommunen har til disposisjon etter at bundne driftsutgifter er fratrukket. Det ligger også større prosjekter inne i planarbeidet som medfører ytterligere økning i lånegjeld, men da er det også forsøkt prioritert prosjekter som også har en motpost på inntektssiden (nye omsorgsboliger, vannverk). Målselv kommunes samlede langsiktige lånegjeld utgjør pr 31. desember 2021 822,8 mill. kroner.

Gjeld per innbygger

I beregningen er det benyttet netto lånegjeld i kroner pr innbygger.

Netto lånegjeld per innbygger	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Netto lånegjeld i kroner per innbygger	71 830	73 444	86 528	108 395	103 177	101 844

Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Målselv	73,6	75,0	86,7	100,6	95,7	90,4
KOSTRA-gruppe 2	77,1	77,4	79,7	87,4	99,1	99,8
Troms og Finnmark (kun Troms -2019)	95,4	100,9	104,3	108,5	112,7	109,8
Landet u/Oslo	83,1	84,5	87,5	91,2	95,1	92,7

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld eksklusiv pensjonsforpliktelser og fratrukket videreutlån og ubrukte lånemidler.

En god indikator på hvor høy lånegjelden kan/bør være, er at netto lånegjeld ikke utgjør mer enn 75 % av driftsinntektene, jfr. Riksrevisjonen – dette gitt at en har godt oppbygd disposisjonsfond og et netto driftsresultat over tid som viser handlingsrom. For Målselv kommunes del er lånegjelden nå 15 prosentpoeng over denne grensen - netto lånegjeld utgjør 90,4 % av driftsinntektene pr. 2021. Det er verdt å merke seg en positiv utvikling fra 2019 til 2021.

Netto finans- og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter

Finans	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Netto avdrag	3,4 %	3,4 %	3,4 %	3,6 %	4,4 %	3,7 %
Netto renter	1,4 %	1,2 %	1,2 %	1,4 %	1,3 %	1,2 %
Netto finans	4,8 %	4,6 %	4,6 %	5,0 %	5,7 %	4,9 %

Netto rente- og avdragsbelastning bør ikke overstige 6 % av driftsinntektene, noe som vi var nært i 2020, før det er redusert i 2021. Hadde renteutviklingen fortsatt som forutsatt ville dette inntruffet allerede, men grunnet korona og en binding av store deler av gjelden så er den foreløpig bremsert noe. Forhold som påvirker kommunens kapitalutgifter er bl.a. avdragstid, rentenivå, lånegjeldens størrelse og anleggsmidler – sistnevnte opp mot bruk av beregning minimumsavdrag. Endring i avdragets andel av inntekter kan skyldes både endring i inntekter samt endring i avdrag som følge av vedtak – i tabell er avdrag nå redusert noe igjen som følge av bruk av ubrukte lånemidler, men med igangsatte investeringer vil denne andel øke. Som det framgår av tabell er rentebelastning flatet ut – dette skyldes både nedgang i sentrale renter samt også fastrenteavtaler som har løpt ut. Her vil økte låneopptak, nye fastrenteavtaler og økende markedsrente bidra til at rentebelastning vil øke framover.

Investering

Kommentarer til bevilgningsoversikt investering

	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2020	Avvik 2021
Driftsinntekter					
1 Investeringer i varige driftsmidler	60 098 931	71 391 549	84 125 000	110 045 427	-11 292 618
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 524 545	1 524 545	2 000 000	1 700 768	0
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	99 850 000	0
6 Sum investeringsutgifter	61 623 476	72 916 094	86 125 000	211 596 195	-11 292 618
7 Kompensasjon for merverdiavgift	8 503 545	10 083 593	13 825 000	18 783 820	-1 580 048
8 Tilskudd fra andre	13 396 102	12 950 000	12 500 000	100 713 012	446 102
9 Salg av varige driftsmidler	88 532	0	0	998 247	88 532
10 Salg av finansielle anleggsmidler	1	0	0	0	1
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0
13 Bruk av lån	38 125 566	48 357 956	57 800 000	91 857 598	-10 232 390
14 Sum investeringsinntekter	60 113 746	71 391 549	84 125 000	212 352 677	-11 277 803
15 Videreutlån	4 853 500	18 000 000	18 000 000	11 780 000	-13 146 500
16 Bruk av lån til videreutlån	4 853 500	18 000 000	18 000 000	11 780 000	-13 146 500
17 Avdrag på lån til videreutlån	13 236 365	4 000 000	3 500 000	2 473 192	9 236 365
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7 429 866	4 000 000	3 500 000	5 989 048	3 429 866
19 Netto utgifter videreutlån	5 806 499	0	0	-3 515 856	5 806 499
20 Overføring fra drift	1 524 545	1 524 545	2 000 000	280 658	0
21 Netto avsetn. til eller bruk av bundne inv.fond	5 791 684	0	0	-3 533 718	5 791 684
22 Netto avsetn. til eller bruk av ubundet inv.fond	0	0	0	278 078	0
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	-1 297 355	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	7 316 229	1 524 545	2 000 000	-4 272 338	5 791 684
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0

Investeringer i varige driftsmidler er 11,3 mill. kr lavere enn budsjettet på grunn av både forsinket fremdrift samt at det er enkelte prosjekter som ikke er blitt gjennomført. Det er forklart for hvert enkelt prosjekt under. Denne fører til at det er et samlet mindreforbruk på sum investeringsutgifter, som også gjør at kompensasjon for merverdiavgift er lavere. Videre gir også fremdrift i prosjekter lavere bruk av lån enn budsjettet. Det foretas fortløpende vurderinger i forhold til fremtidig låneopptak og behov, sett mot ubrukte lånemidler og prosjekter som igangsettes og ferdigstilles. I 2021 har det heller ikke blitt lånt ut like mye midler i form av startlån som budsjettet. Investeringsregnskapet er for 2021 avsluttet i balanse.

Kommunens investeringer i 2021

Kommentar sentraladministrasjon:

IKT-skole				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5121	1013	449 720	537 500	-87 780

Kjøpt inn WiFi-baser og switcher til skoler i henhold til plan. Avsluttet innenfor budsjett.

1:1-dekning datamaskiner elever				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5121	1224	969 625	687 500	282 125

Innkjøpt PCer i henhold til plan. Har også kjøpt inn flere, men finansiering fremkommer ikke her - det var eksterne midler fra Utdanningsdirektoratet.

Microsoft365 2020 / utfasing tynnklienter 2020				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5121	1254/1255	410 253	401 415	8 838

Ferdigstilt, omtrent innenfor ramme.

Nytt kvalitetssystem (Netpower) 2021				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5121	1258	41 625	113 494	-71 869

Ferdigstilling av innfasing, innenfor ramme.

Innkjøp PC barnehager 2021				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5121	1261	186 875	187 500	-625

Prosjekt avsluttet innenfor ramme.

Digitale tavler skole 2021				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5121	1268	745 915	750 000	-4 085

Prosjekt avsluttet innenfor ramme.

Migrering til Visma Enterprise Plus

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5121	1269	20 625	0	20 625

Prosjekt tilhørende 2022, flytting av ERP-system ut til skybasert tjeneste. Første faktura kom i 2021, så beløp her er kun MVA-utgiften.

Kommentar Byggforvaltning:**Salg av MSAH**

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5320	3401	734 217	725 000	9 217

Utgifter til prosjektleder for klargjøring av salg.

Måselv helsetun

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5323	3724	397 464	250 000	147 464

Utgifter til prosjektering av kjøling på helsetunet, samt gjenvinning av varme som genereres fra teknisk rom. Også noen utgifter her knyttet til saken mot prosjekteringsgruppa.

Velferdsteknologi

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5330	3739	0	598 000	-598 000

Fikk ikke igangsatt denne grunnet kapasitetsutfordringer.

Boliger med tjenestetilknytning

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5333	9066	57 169	0	57 169

MVA-utgifter knyttet til fakturaer som ble ført i 2020.

Renovering utleieboliger

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5601	9211-9273	266 241	82 500	183 741

Prosjekt avsluttet. Måtte også ferdigstille boligene som er tatt til bruk som eldreboliger på Andslimoen, derfor gikk prosjektet over budsjett.

Flerbrukshall Olsborg skole				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	1252	16 565 286	16 395 555	169 731

Avsluttet innenfor budsjett, det som fremkommer som merforbruk her er bord og stoler som er kjøpt inn som har en medhørende inntekt i form av pengegave fra FAU.

Utomhusarbeid og skolegård ifm. flerbrukshall Olsborg				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	1260	5 476 500	5 687 500	-211 000

Asfaltering gjenstår og gjennomføres i 2022. Prosjektet må ses i sammenheng med budsjettet på prosjekt 1111, da alle utgifter er ført på 1260.

Tilrettelegging studenthybler UTSA				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	1277	3 447 340	3 350 000	97 340

Noen utgifter knyttet til salget er tilkommet.

Tuftepark Rustahøgda				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	4054	40 663	0	40 663

Montering av lyskaster foretatt i 2021. Prosjektet er ferdig og det er nå søkt om utbetaling av flere tilskudd.

Lønn prosjektledere investering				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	5000	824 670	800 000	24 670

Tilnærmet på budsjett. Gjelder byggeteknisk kompetanse som jobber utelukkende med investeringsprosjekt.

Utgifter i forkant av oppstart KF (kjøp av Høgtun)				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	6150	4 305 585	4 305 585	0

Kjøpesum og omkostninger ført på dette prosjekt.

Ladepunkter elbiler				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	6602	0	500 000	-500 000

Noe forskyving på prosjektet, det gjennomført i 1. kvartal 2022.

Småhus Øverli				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	9030	435 100	625 000	-189 900

3 av 5 småhus er satt opp, de siste 2 vil ikke bli satt opp på dette tidspunkt grunnet økonomisk ramme. De 3 vil ferdigstilles i 2022.

Prosjektering nye omsorgsboliger				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	9070	3 199 838	3 125 000	74 838

Noe forskyvinger i prosjektet uten at dette ble fanget opp i budsjettregulering. Påvirker ikke totalramme.

Mellombygd kultur- og oppvekstsenter				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	9401	0	187 500	-187 500

Ble ikke igangsatt som planlagt grunnet kapasitetsutfordringer.

Karlstad barnehage				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	9415	19 842	0	19 842

Gjelder MVA på faktura fra Troms Kraft Nett fra 2018 som ikke ble fakturert før januar 2021.

Utbygging Bjørkeng oppvekstsenter				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	9422	56 621	3 125 000	-3 068 379

Fremdrift noe skjøvet på ift. hva man så før budsjettregulering. Ferdigstilles i 2022.

Prosjektering idrettshaller 2021				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5610	9520	331 303	1 250 000	-918 698

Fremdrift noe skjøvet på ift. hva man så før budsjettregulering. Prosjektering skal være ferdigstilt juni 2022.

Kommentar vann:

Lønn prosjektledere investering

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5620	5000	451 364	800 000	-348 636

Hele budsjettet ligger på vann, mens utgiften er delt på vann og avløp. Gjelder lønn til prosjektleder.

Utskifting og oppgradering av kummer

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5620	9645	23 588	50 000	-26 412

Gjelder reklamasjonsarbeid etter de store investeringsprosjektene som ble gjort i Krokbecken i perioden 2015-2017. Ferdigstilling av prosjekt fra 2020.

Oppgradering av trykkøkningstasjon Øverbygd

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5620	9649	47 542	120 000	-72 458

Ferdigstilling av prosjekt fra 2020.

Utskifting av vann- og avløpsledninger, Fjellveien

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5620	9662	1 395 067	1 700 000	-304 933

Ferdigstilt innenfor ramme.

Prosjektering Bardufoss vannverk fullrensenlegg

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5620	9665	536 000	700 000	-164 000

Rensemethode ferdigprosjektert.

VL - Heggelia 390m

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5620	9671	480 742	470 000	10 742

Sluttarbeid og asfaltering, prosjekt ferdig innenfor ramme.

Kommentar Avløp:

Lønn prosjektledere investering

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5630	5000	416 778	0	416 778

Hele budsjettet ligger på vann, mens utgiften er delt på vann og avløp. Gjelder lønn til prosjektleder. Se også kommentar på Vann.

Utskifting og oppgradering av kummer

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5630	9645	23 587	50 000	-26 413

Gjelder reklamasjonsarbeid etter de store investeringsprosjektene som ble gjort i Krokbecken i perioden 2015-2017, se også kommentar på Vann.

Nytt infiltrasjonsanlegg Rundhaug

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5630	9646	584 127	600 000	-15 873

Prosjektering ferdigstilt innenfor ramme.

Moen SP/OV

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5630	9647	798 317	1 200 000	-401 683

Ferdigstilles 2022.

Fossmoen slambehandlingsanlegg

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5630	9655	0	450 000	-450 000

Ikke igangsatt grunnet kapasitet.

Utskifting av vann og avløpsledninger, Fjellveien

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5630	9662	1 326 966	1 700 000	-373 034

Ferdigstilt innenfor ramme.

Bygging av infiltrasjonsanlegg Runshaug

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5630	9663	2 371 303	2 700 000	-328 697

Ferdigstilt innenfor ramme.

PLS ØRA				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5630	9689	266 274	400 000	-133 726

Programmerbar logisk styring for automatisering på renseanlegget, ferdigstilt.

Kommentar brann og redning:

Bærbar vannpumpe				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5651	6503	0	162 500	-162 500

Ble ikke anskaffet i 2021.

Utrykningsbil brann - 2020				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5651	9841	955 327	875 000	80 327

Noe dyrere enn først antatt grunnet nødvendig ekstrautstyr.

Ny brannbil - 2020				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5651	9842	6 221 625	6 250 000	-28 375

Anskaffet innenfor ramme.

Kommentar vei:

Trafikksikkerhetstiltak				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5661	1111	0	625 000	-625 000

Sees i sammenheng med uteområde Olsborg, utgiftene er ført der.

Opprusting kommunal vei				
Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5661	1379	3 204 583	7 500 000	-4 295 417

Sees i sammenheng med prosjektene 1380 og 9806. Avvik dreier seg i all hovedsak om Holmslett bru.

Oppgradering Holmslett bru

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5661	1380	122 500	0	122 500

Ses i sammenheng med prosjekt 1379. Har ikke fått gjennomført denne grunnet kapasitetsutfordringer.

Veglyst

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5661	9806	815 609	0	815 609

Se kommentar prosjekt 1379.

Kommentar fysisk tilrettelegging/planlegging:**Skredsikring Leirbekkmoen**

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5720	1502	1 075 153	917 500	157 653

Budsjettet ble tatt ned for mye ifm. regulering, da var det sett bort fra en siste faktura fra NVE. Prosjektet i sin helhet er avsluttet godt innenfor ramme på 2,4 mill. kr.

Plan på web

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5720	7250	0	187 500	-187 500

Vil ikke bli gjennomført i denne omgang.

Kommentar annet:**EK KLP**

Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
5929	2251	1 524 545	1 524 545	0

Egenkapitalinnskudd i KLP.

Finans

I henhold til kommunelovens §14-13 tredje ledd skal kommunedirektøren etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen i finans- og gjeldsforvaltningen gjennom året og status ved utgangen av året. Kommunedirektøren finner det mest hensiktsmessig å ta denne rapporteringen inn i årsberetningen.

Kommunens lån

Gjeldsporteføljen til kommunen var på 822,8 mill. kroner pr 31.12.2021. Startlån til videre utlån utgjorde 113,5 mill. kroner. Porteføljen består kun av ordinære lån og ingen sertifikateller obligasjonslån. Det er gjennomført låneopptak for startlån på 18 mill. kroner og det er ikke tatt opp ordinære lån. Det har vært gjort løpende vurderinger i forhold til behov for låneopptak sett opp mot likviditet, men det har ikke vært nødvendig. I 2021 er det altså kun benyttet ubrukte lånemidler for å finansiere ordinære investeringer.

I forhold til vekting av fastrente mot flytende rente valgte kommunedirektøren i 2020 å binde en større del av låneporteføljen med bakgrunn i ønsket om forutsigbarhet i finansutgiftene som kommer de neste årene. Snittrente på fastrentelån var ved årsslutt 1,38 %, og for p.t. - lån var den 1,14 %. Alle lån som tas opp i de første årene vil bli tatt opp med flytende rente, og en vil således oppfylle finansreglementet innen et par år. De første fastrenteavtalene løp ut i september, og gikk dermed over til flytende rente.

Porteføljens rentefølsomhet viser en endring på ca 0,6 mill. kroner for hver 0,25 %-poeng i endret rente på p.t.– porteføljen og dermed ca 2,4 mill. kroner ved ett prosentpoeng endring. Utfordringen med gjeldsoppbygging slik som utviklingen i Måselv kommune har vært, foruten økte renteutgifter, er at minimumsavdraget slik det praktiseres det også øker. Dette skjer som følge av at netto gjeldsøkning er større enn netto økning i anleggsmidler samt at avskrivning øker.

Oversikt låneportefølje Måselv kommune				
(tall i mill. kroner)				
Sammensetning av lån	T1	T2	31.12.2021	
Kommunalbanken	414 575	413 659	404 743	
Husbanken	110 746	127 349	117 071	
KLP	306 706	303 309	300 984	
Sammenlagt langsiktig gjeld	832 027	844 317	822 798	
Rentebetingelser				
Lån med fastrente	684 227	680 163	588 029	
Lån med flytende rente	147 800	164 153	234 770	
Andel fast rente	Bør være min 33 %	82,24 %	80,56 %	71,47 %
Andel flytende rente	Bør være min 33 %	17,76 %	19,44 %	28,53 %

Likviditetsutvikling 2021



Kommunen har ikke hatt kassakreditt siden medio 2018. Likviditetsstatus er god til tross for at det ikke er tatt opp ordinære lån i 2021.



Utvalg: Kontrollutvalget i Måselv kommune	Saksnummer: 16/2022	Møtedato: 12.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen/ Bjørn Halvor Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	--

UNDERSØKELSE RUNDT RAMMEAVTALER

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksfremlegget til sak 15/22*
- 2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 15. september 2022.*

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Omtale av EU domstolens avgjørelse fra juni 2021.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kort om sakens bakgrunn:

Saken vedrørende undersøkelse om rammeavtaler fremmes i en rekke kommuner, uten at det foreligger indikasjoner på feil fra administrasjonens side.

Formålet med saken er å gjøre innledende undersøkelser rundt kommunens forvaltning av løpende *rammeavtaler*. I første omgang vil undersøkelsene bestå i å stille kommunedirektøren en del kontrollspørsmål rundt kommunens praksis. En rammeavtale er kort fortalt en løpende avtale ved kjøp av varer – og tjenester som skal være tidsbegrenset, og ha en øvre beløpsgrense.

Brudd på regler for rammeavtaler skjer oftest ved at de løper for lenge eller at kommunen kjøper inn mer enn avtalt grense. Dersom dette skjer vil det foreligge en ulovlig direkteanskaffelse. Domstolene eller KOFA kan ved ulovlige direkteanskaffelser ilegge et overtredelsesgebyr på inntil 15 % av samlet innkjøp over avtalen. Dette kan belyses ved et eksempel. En kommune har en rammeavtale begrenset inntil 10 millioner, men kommunen kjøper inn samlet for 11 millioner. Da beregnes altså overtredelsesgebyret ut ifra samlet innkjøp, og ikke bare beløpet som overstiger avtalt grense. Dette innebærer et maksimalt gebyr (15 % av 11 mill.) på ca 1,7 mill).

Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser er i tillegg egnet til å skade kommunens omdømme samt troverdighet som profesjonell avtalepart. Nærmere om rammeavtaler:

Fra Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) nettsider hitsettes følgende informasjon om rammeavtaler: <https://anskaffelser.no/avtaler-og-regelverk/rammeavtaler>

«Ein rammeavtale er ein avtale mellom éin eller fleire oppdragsgivarar og éin eller fleire leverandørar som har til formål å fastsette kontraktsvilkåra for dei kontraktane som skal inngåast i løpet av den perioden rammeavtalen varer.

Kontraktsvilkåra vil typisk vere om kva som skal leverast, prisar, leveringsvilkår og anna som er relevant for den ytinga rammeavtalen omfattar. Når du inngår rammeavtalar etter kunngjering og konkurranse i samsvar med anskaffings-regel-verket, kan du tildele kontraktar (gjere avrop på rammeavtalen) i samsvar med vilkåra i ramme-avtalen, utan å gjere ei (ny) kunngjering. Konkurransen om å vinne rammeavtalen dreier seg i realiteten om retten til å få levere dei varene eller tenestene rammeavtalen omfattar, i heile den perioden rammeavtalen varer.

Kva ein rammeavtale kan omfatte

Du kan inngå rammeavtale for både varer og tenester. Typisk vil ein inngå rammeavtale om ei vare eller teneste ein stadig har behov for.

Kvifor du inngår rammeavtale

Ein rammeavtale kan gi fleksibilitet og administrative innsparingar for oppdragsgivar. Dette kjem av at avrop kan gjerast raskt utan at ny konkurranse må kunngjerast.

Lengda på rammeavtalen

Ein rammeavtale kan som hovudregel ikkje vare meir enn 4 år. Det kan vere grunnar for å ha en lengre rammeavtale til dømes der leverandøren har store investeringar som det er behov for å avskrive for at avtalen skal vere lønnsom. Dette bør begrunnast særkild.

Taket er nådd - Skildring av omfang i konkurransegrunnlaget

Kor omfattande ein rammeavtale vil vere, vil som regel vere forbunde med noko uvisse i det rammeavtalen blir inngått. Etter ei utgreing fra EU-domstolen i mai 2021, er det ikkje tilstrekkeleg å oppgi et anslag av kva du trur.

Du plikter å oppgi i kunngjeringa ei samla anslått mengde og/eller verdi, og dertil den maksimale mengda og/eller en maksimal verdi. Regelen er grunnjett i likebehandlings- og gjennomsiktighetsprinsippet og med anna at leverandørane skal ha kunnskap kva den maksimale forpliktinga utgjør. Det er med andre ord ikkje lenger lovleg å angi eit anslag av kva du trur, men oppdragsgiver må og fastsette et makstak som dei ikkje skal gå utover. Dette taket omfattar og alle oppdragsgjevere som har adgang til å tiltre rammeavtale på eit senare tidspunkt.

Rammeavtale med éin eller fleire leverandørar

Rammeavtale kan du inngå med éin eller fleire leverandørar. Dersom du inngår rammeavtale med éin leverandør, må du fastsette alle kontraktsvilkåra for dei framtidige kontraktane i rammeavtalen (tilsvarande om du inngår delkontraktar med ein leverandør per delkontrakt).

Du kan også inngå rammeavtale med fleire leverandørar om leveranse av dei same varene eller tenestene. Dette kallar vi parallelle rammeavtalar. I ein parallell rammeavtale treng ikkje alle kontraktsvilkåra å vere fastsette. Meir om dette under avrop på rammeavtalar.

Avrop på rammeavtale med éin leverandør

Tildeling av kontrakt etter ein rammeavtale med ein leverandør, skal skje på grunnlag av dei kontraktsvilkåra som blei avtalt ved inngåing av rammeavtalen. Om nødvendig kan oppdragsgivar ta skriftleg kontakt med leverandøren og be om utfyllande tilbod. Eit utfyllande tilbod kan innebere ei justering av kva som blir tilbydd, men ikkje ei vesentleg endring. Du kan ikkje få tilbod om noko anna enn det som er omfatta av rammeavtalen.

Avrop på parallelle rammeavtalar

Avropa på parallelle rammeavtalar avheng av om alle vilkåra er fastsette i rammeavtalen eller ikkje.»

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget ber kommunedirektøren å oversende dokumentasjon i henhold til punkt 1 nedenfor og besvare spørsmålene i punkt 2 til 5.

1. Harstad kommune bes oversende en oversikt over løpende rammeavtaler som viser inngåelsesdato, utløpsdato, gjennomførte avrop og gjenstående saldo for avtalene.
2. Har Harstad kommune skriftliggjorte retningslinjer som er egnet til å oppfylle anskaffelsesregelverkets krav til verdi- eller mengdeangivelser i forbindelse med kunngjøringen av rammeavtaler. Det vises til EU domstolens avgjørelse av 17. juni 2021, i sak C-23/20.
3. Har Harstad kommune rutiner/ retningslinjer som er egnet til å klargjøre og fordele ansvar og arbeidsoppgaver – før og etter kontraktsinngåelse?
4. Gjennomføres forlengelse og endringer i løpende rammeavtaler i samsvar med anskaffelsesregelverket, herunder grunnprinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet.
5. Kommunedirektøren bes opplyse om Harstad kommune er felt i KOFA eller i domstoler for brudd på regelverket om rammeavtaler eller om det foreligger uavklarte klagesaker i anskaffelsessaker.

Harstad, 27.4.2022

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

Bjørn Halvor Wikasteen
Seniorrådgiver



KAN RAMMEAVTALER BRUKES OPP? NY AVKLARING FRA EU-DOMSTOLEN

Siden EU-domstolens dom i sak C-216/17 (ASST) fra 2018, har det vært usikkert hvorvidt oppdragsgiver plikter å angi bindende mengde-/verdiangivelser for rammeavtaler og hvorvidt rammeavtalen har uttømt sine virkninger når disse bindende mengdene eller verdiene er nådd. Den 17. juni 2021 kom EU-domstolen med en dom som bidrar til avklaring av disse spørsmålene.

18. juni 2021

Verdien av en offentlig kontrakt står sentralt i anskaffelsesregelverket. Verdien har blant annet avgjørende betydning for hvilke deler av anskaffelsesregelverket som kommer til anvendelse, herunder avgjørende betydning for om og hvordan kontrakten skal kunngjøres, og ved kunngjøringen av en offentlig kontrakt skal det opplyses om kontraktens omfang og verdi. Dermed må også kontraktens verdi forsvarlig estimeres av oppdragsgiver forut for kunngjøring og offentliggjøring av konkurransegrunnlaget. Disse utgangspunktene gjelder også for offentlige oppdragsgivers anskaffelser av rammeavtaler.

Det har imidlertid i praksis blitt lagt til grunn at slike verdi- og mengdeestimerer ikke er bindende, men kun veiledende for interesserte leverandører. Og særlig for rammeavtaler har dette blitt lagt til grunn, ettersom rammeavtaler normalt benyttes og er særlig egnet for tilfeller der oppdragsgiver ikke kjenner det presise omfanget av de varer eller tjenester som skal anskaffes i avtaleperioden. Det har imidlertid blitt stilt i tvil hvorvidt denne praksisen er forenelig med anskaffelsesregelverket, i kjølvannet av EU-domstolens avgjørelse av 19. desember 2018 (C-2016/16). EU-domstolen bidrar til avklaring i ny dom 17. juni 2021, i sak C-23/20.

BAKGRUNNEN – SAK C-216/17 (ASST) OG ETTERFØLGENDE ANVENDELSE

Bakgrunnen for EU-domstolens dom i sak C-216/17 (ASST) var en rammeavtale for renovasjon, innsamling og fjerning av avfall, hvoretter en ytterligere oppdragsgiver tilsluttet seg rammeavtalen i etterkant av kontraktstildeling og -inngåelse. Et sentralt spørsmål i saken var hvorvidt oppdragsgivere plikter å oppgi verdi- eller mengdeangivelser i forbindelse med kunngjøringen av anskaffelsen. I dommens avsnitt 60 slår EU-domstolen fast at oppdragsgiver må oppgi verdi- eller mengdeangivelser gjeldende for rammeavtalen i konkurransegrunnlaget, jf. «it is nevertheless imperative that that authority state the total quantity which the subsequent contracts may comprise». I dommens avsnitt 61 sier EU-domstolen videre at rammeavtalen har uttømt sine virkninger når angitte mengder er oppnådd, jf. «once that limit has been reached the agreement will no longer have any effect».

Selv om uttalelsene kan fremstå klare, har det vært diskutert om dette er korrekt forståelse av dommen og rekkevidden av uttalelsene. KOFA har i flere saker unnlatt å ta stilling til dommen, selv om klager har anført at dommen medfører at rammeavtalen har uttømt sine virkninger når verdi- eller mengdeangivelser er nådd, se bl.a. sak 2019/61 avsnitt (39) og forenede saker 2019/354 og 2019/394 avsnitt (46). KOFA har imidlertid også tilsynelatende tatt til orde for at dommen ikke kan medføre at oppdragsgiver plikter å angi bindende verdi- eller mengdeangivelser. Sak 2020/804 gjaldt en anskaffelse av rammeavtale for levering av næringsmidler, hvor klager anførte at oppdragsgiver hadde brutt anskaffelsesregelverket ved ikke å oppgi bindende mengdeangivelser. KOFA uttaler i avsnitt (32) at oppdragsgiver ikke hadde brutt anskaffelsesregelverket ved å oppgi ikke-bindende estimer, og uttaler for øvrig – og uten begrunnelse – at sak C-216/17 (ASST) ikke er av relevans.

AVKLARINGER I SAK C-23/20 (SIMONSEN & WEEL) AV 17. JUNI 2021

Bakgrunnen for EU-domstolens dom i sak C-23/20 (Simonsen & Weel) var en rammeavtale for varekjøp, hvor en ny oppdragsgiver utløste opsjon for tilslutning til rammeavtalen. Verken i kunngjøringen eller i konkurransegrunnlaget var det angitt verdi-/mengdeestimer eller maksimal verdi-/mengdeangivelse, og det sentrale spørsmålet var om oppdragsgiver derfor hadde brutt anskaffelsesregelverket. I sitt svar slår EU-domstolen fast at oppdragsgiver plikter å angi verdi-/mengdeestimer, samt at oppdragsgiver plikter å angi en maksimal verdi-/mengdeangivelse, se avsnitt 74. EU-domstolen slår i samme avsnitt fast at rammeavtalen har uttømt sine virkninger når de maksimale grensene er nådd, altså at det ikke kan gjennomføres ytterligere kjøp under avtalen.

EU-domstolen legger til grunn at selv om oppdragsgiver er pliktig til å angi anslått mengde og/eller verdi, samt maksimal mengde og/eller verdi i rammeavtaler, så er det fortsatt adgang til å underinndele denne samlede verdien eller mengden på hver oppdragsgiver som skal eller kan omfattes av rammeavtalen. Oppdragsgiver vil også kunne kun angi slike mengder og verdi for hver oppdragsgiver som skal eller kan omfattes av rammeavtalen, hvilket særlig vil være relevant der rammeavtalen består av flere delkontrakter/-områder.

Konsekvensen av at det ikke er opplyst i konkurransegrunnlaget eller i kunngjøringen om verdi-/mengdeestimer, samt en maksimal verdi-/mengdeangivelse, er at det foreligger en anskaffelsesrettslig feil. Det betyr også at det er i strid med anskaffelsesregelverket å fortsette å gjøre kjøp under en rammeavtale hvis den maksimale mengde og/eller verdien er nådd. Slike brudd vil kunne medføre grunnlag for erstatning eller avlysning av konkurransen, etter en konkret vurdering i det enkelte tilfellet. EU-domstolen uttrykker derimot at en slik anskaffelsesrettslig feil ikke medfører at rammeavtalen skal kjennes uten virkning dersom kontrakten er lovlig kunngjort.

HVORDAN HÅNTERE DETTE FREMOVER?

Det kan ikke være tvilsomt at resultatet etter EU-domstolens dommer vil være utfordrende for oppdragsgivere å håndtere, særlig ettersom rammeavtaler kjennetegnes ved at oppdragsgiver på forhånd ikke kjenner til det presise omfanget av de varer eller tjenester som skal anskaffes under rammeavtalen. En forbeskjeden angivelse av maksimale verdier og/eller mengder vil kunne lede til at rammeavtalen eksempelvis er uttømt kun halvveis i den planlagte avtaleperioden, og det vil kunne være utfordrende å planlegge gjennomføring av en ny anbudskonkurranse for rammeavtalen. Samtidig vil en overestimering av maksimale verdier og/eller mengde potensielt komme på tvers med kravet i anskaffelsesloven § 5-4 om forsvarlig beregning av kontraktsverdien, og vil også kunne gi leverandørene urealistiske forventninger til kontraktsomfanget. Etter vår vurdering vil EU-domstolens dommer derfor skjerpe både planleggingen av anskaffelsen, herunder konkretisering av behov, og oppdragsgivers oppfølging av rammeavtalen i avtaleperioden.

Vi understreker imidlertid at en overskridelse av maksimale grenser likevel vil kunne være tillatt dersom dette omfattes som en lovlig endring etter anskaffelsesforskriften kapittel 28. Med mindre det er tale om vesentlige overskridelser, vil derfor overskridelsen potensielt være å anse som en lovlig endring. Vi vil også understreke at en mulig innfallsvinkel potensielt kan være å la det øverste sjiktet i oppdragsgivers verdi- eller volumestimer være omfattet av opsjoner i rammeavtalen, som kan utløses når behovet oppstår.